

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «РБИ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РБИ»

Юридический адрес: 192249, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Александровский, ш Южное, д. 53, к. 5, литера А, кв. 208

Основной вид деятельности: Деятельность в области исполнительских искусств (код ОКВЭД 90.01)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 12 000 руб.

Система налогообложения: УСН, доходы минус расходы, не является плательщиком НДС.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор: Плехова Марина Сергеевна.

Участники Общества:

- Плехова Марина Сергеевна – доля 100%;

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.8. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.9. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.11. Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ведется методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Запасы (стр.1210)

Запасов в залоге у Общества нет. При проведении инвентаризации признаков обесценения запасов выявлено не было. Резерв под обесценение не создавался.

Наличие и движение Запасов приведено в таблице ниже:

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	X	X	12	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	-	-	X	X	12	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся: денежные средства на счетах в кредитных учреждениях.

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, остаток на расчетных счетах и в кассе Общества

3.3. Дебиторская задолженность (стр.1240)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками).

Наличие и движение краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	392	-	571	-	(276)	-	-	-	687	-
	За 2024 г.	1 685	-	5 493	-	(6 787)	-	-	-	392	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	109	-	162	-	-	-	-	-	270	-
	За 2024 г.	109	-	-	-	-	-	-	-	109	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	259	-	404	-	(260)	-	-	-	404	-
	За 2024 г.	1 564	-	5 482	-	(6 787)	-	-	-	259	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	-	-	-	(8)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	11	-	8	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	5	-	(8)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	3	-	-	-	-	-	4	-
Итого	За 2025 г.	392	-	571	-	(276)	-	-	X	687	-
	За 2024 г.	1 685	-	5 493	-	(6 787)	-	-	X	392	-

3.4. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторская задолженность представлена в таблице ниже:

8. Обязательства								
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	395	-	-	(395)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	395	-	-	(395)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	373	206	-	-	-	-	57
	За 2024 г.	417	3	-	(47)	-	-	37
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	179	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	21	-	-	(21)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	333	-	-	-	-	-	33
	За 2024 г.	333	-	-	-	-	-	33
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	37	22	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	63	-	-	(26)	-	-	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	5	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	373	206	-	-	-	X	57
	За 2024 г.	812	3	-	(442)	-	X	37

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

3.5. Кредиты и займы полученные (стр.1410)

Бухгалтерский учет займов полученных ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам на конец отчетного периода отсутствует.

3.6. Порядок формирования доходов (строка 2110)

В 2025 году ООО «РБИ» оказывало услуги по организации концертной деятельности нескольких групп. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете методом начисления.

Выручка определяется исходя из продажи билетов на концерты и мероприятия через билетных операторов. Объем выручки, полученной в 2025 г. равен 16 863тыс. рублей (4 621тыс. рублей за 2024 год).

3.7. Порядок формирования расходов обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 291	5 334
Затраты на оплату труда	155	133
Отчисления на социальные нужды	47	40
Амортизация	-	-
Прочие затраты	39	42
Итого по элементам	16 532	5 549
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 532	5 549

3.8. Порядок формирования прочих расходов (стр. 2350)

В 2025 году ООО «РБИ» отнесло к прочим расходам расходы на услуги банков.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль (стр. 2410)

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налог, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
База для исчисления налога	17 132	5 896
Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	171	59

3.10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы,
- Основные средства
- Финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года

Генеральный директор _____

/Плехова М.С./

«27» марта 2026 г.

