

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «РБ ПРИОРИТЕТ»

1. Основные сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ ПРИОРИТЕТ»

1.2. Юридический адрес:

190031, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д. 18 стр1 пом. 1-Н оф 205

1.3. Фактический адрес:

190031, г. Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, д. 18 стр1 пом. 1-Н оф 205

1.4. Дата государственной регистрации:

4 августа 2006

1.5. ОГРН:

5067847209579

1.6. ИНН, КПП:

7814350409, 783801001

1.7. Основа составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

1.8. Численность сотрудников:

Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.
Среднесписочная численность за 2024 и 2025 год 3 и 5 человек соответственно.

1.9. Основной вид деятельности:

Услуги бухгалтерского аутсорсинга

1.10. Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор. Генеральным директором является Торяник Ольга Юрьевна.

Контрольный орган: Ревизионная комиссия.

1.11.Цели деятельности:

На протяжении всего периода 2025 года деятельность Общества осуществлялась на непрерывной основе.

1.12.Размер уставного капитала:

Уставный капитал составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

1.13.Информация о бенефициарных владельцах:

Владельцем ООО «РБ Приоритет» является Торяник Ольга Юрьевна, которой принадлежит 100% доля уставного капитала.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика утверждена приказом № 1/УП от 31.12.2024г.

2.1. Финансовые вложения.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений. При обнаружении признаков снижения стоимости финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение финансового актива в размере 100% балансовой стоимости вложения.

2.2. Дебиторская задолженность.

Резервы по сомнительным долгам Общество создает в размере 100% сомнительного долга с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

2.3. Неисключительные права. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными

правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты признаются нематериальными активами, если соответствуют критериям п.4 ФСБУ 14/2022.

Нематериальные объекты стоимостью до 100 тыс. руб. списываются в расходы периода.

Первоначальная стоимость включает:

- Платежи по лицензионному договору (разовые или периодические);
- Затраты на доработку (регистрацию прав и другие сопутствующие расходы)

Если периодические платежи растянуты во времени, их дисконтированная стоимость включается в капитальные вложения.

Способ амортизации – линейный.

Срок полезного использования – срок действия лицензии.

Дата начала амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта.

Активы сроком использования менее 12-ти месяцев учитываются на счете 97 и их стоимость погашается равномерно в течение срока использования. Остаток неспянного актива включается в баланс в показатель «дебиторская задолженность».

2.4. Учет доходов.

Доходами от обычных видов деятельности в организации является выручка от реализации услуг в сфере туризма. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за услуги. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.5. Учет расходов.

Основные расходы, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом подразделений и видов затрат на производство. В затраты включаются расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг. Это расходы, которые можно идентифицировать с определенным видом номенклатуры.

2.6. Резервы под оценочные обязательства.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпусков признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов начисления заработной платы. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

2.7. Учет аренды.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются:

- в отношении договоров аренды, исполнение которых истечет до конца отчетного 2025 года, и по которым не планируется их пролонгация,
- в отношении договоров аренды, условия которых предполагают не регулярное предоставление имущества в аренду,
- в отношении земельных участков, арендованных с целью реализации инвестиционно-строительных проектов на этих участках,
- в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:
 1. не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
 2. отсутствуют намерения сдавать арендованное имущество в субаренду;
 3. срок аренды не превышает 12 месяцев (или срока обычного операционного цикла) на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

3. Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», были выделены следующие связанные стороны:

ИП Торяник Ольга Юрьевна

Изменений в перечне связанных сторон по сравнению с предыдущим периодом не происходило.

В течение 2025 года ООО «РБ Приоритет» осуществляло сделки со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование компании – связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Сумма операций (оборот), без НДС, тыс. руб.	
				2024	2025
Основное общество				2024	2025
1	ООО «РБ Приоритет» / ИП Торяник О.Ю.	Учредитель и генеральный директор	Приобретение услуг	23 455	35 310
2			Выдача беспроцентного займа	-	4 700

Задолженность ИП Торяник О.Ю. перед Обществом по состоянию на 31.12.2025г. составила:

- Предоплата за услуги **26 521** тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2026г.
- По беспроцентному займу **4 700** тыс. руб.

Генеральный директор

_____ /Торяник О.Ю./

28.03.2026г.