

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «РВБ Екатеринбург за 2025 год**

Организация: ООО «РВБ Екатеринбург»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности частная
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 50571162
ИНН 6671332848
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РВБ Екатеринбург» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.1.	Учет денежных средств и их эквивалентов	4
3.1.2.	Учет аренды	4
3.1.3.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	4
3.1.4.	Учет расходов	5
3.1.5.	Учет затрат по кредитам и займам	5
3.1.6.	Учет налога на прибыль	5
3.1.7.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
4.1.1	Права пользования активами	6
4.1.2.	Арендные обязательства	6
4.2.	Дебиторская задолженность	7
4.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
4.4.	Сведения о капитале	7
4.5.	Заемные средства	7
4.6.	Кредиторская задолженность	8
4.7.	Управленческие расходы	8
4.8.	Прочие расходы	8
4.9.	Налог на прибыль	8
4.10.	Связанные стороны	9
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «РВБ ЕКАТЕРИНБУРГ» ЗА 2025ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РВБ Екатеринбург» (далее – ООО «РВБ Екатеринбург», Общество) образовано в 2025 году (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1256600025714 от «20» июня 2025 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «РВБ Екатеринбург».

Учредителем Общества являются с «20» июня 2025 по настоящее время ООО «РВБ» - 100 % уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 10 тыс руб.

Юридический и фактический адрес: 620014, Свердловская область, г.о. Город Екатеринбург, г Екатеринбург, ул Добролюбова, строение 16

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности ООО «РВБ Екатеринбург» является деятельность по складированию и хранению.

В отчетном периоде Общество проводило мероприятия по подготовке к началу осуществления основной деятельности: производилась оценка бизнес-моделей, анализ конъюнктуры рынка складских услуг в регионе местонахождения Общества, предварительные расчеты стоимости создания объектов инфраструктуры или их приобретения.

Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности за отчетный период отсутствует.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Организация ведения бухгалтерского и налогового учета возложено на руководство общества, осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 528 тыс. руб. вследствие начального этапа развития бизнеса. При этом руководство Общества полагает, что устойчивость финансового положения Общества обеспечена, в том числе, достаточным размером невыбранного остатка по беспроцентному договору займа, полученного на пополнение оборотных средств Общества, который по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 98 150 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1.1. Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

3.1.2. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды плюс 2%.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)

отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

3.1.4. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.5. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.6. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом учет постоянных и временных разниц ведется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисного помещения.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

Таблица №1

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

	Здания	Итого
На 20 июня 2025 года		
Поступление	7 053	7 053
Амортизация	(783)	(783)
На 31 декабря 2025 года	6 270	6 270
<i>в том числе:</i>		
фактическая стоимость	7 053	7 053
накопленные амортизация	(783)	(783)

4.1.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица №2

Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

Поступление	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2025 года
7 053	481	(1 464)	6 070

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №3

Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года
От 2 лет до 3 лет	8 172
Итого	8 172
Эффект дисконтирования	(2 102)
Итого обязательства по аренде	6 070
<i>в том числе:</i>	
Долгосрочная часть	4 240
Краткосрочная часть	1 830

4.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в виде обеспечительных платежей по договорам аренды, превышающая продолжительность операционного цикла деятельности Общества, составила на 31.12.2025г 254 тыс.руб. квалифицирована как долгосрочная и отражена в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1190.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4

Структура денежных средств (тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2025 года</u>	<u>20 июня 2025 года</u>
Текущие счета в банках	59	-
в том числе:		
в российских рублях	59	-
Итого	59	-

Таблица №5

Денежные потоки с основными, дочерними и зависимыми обществами (тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>20 июня 2025 год</u>
Денежные потоки от финансовых операций	1 860	-
Получение заемных средств	1 850	-
Получение денежного вклада участника общества	10	-

4.4. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 10 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Общества при создании общества 20 июня 2025 года сформирован уставный капитал в сумме 10 тыс. руб. перечислением на расчетный счет.

Величина чистых активов Общества представлена следующим образом:

Таблица №6

Чистые активы (тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2025 года</u>
Чистые активы	(1 009)

4.5. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №7
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На 20 июня 2025 года	Изменения за период Получено	Возвращено	На конец периода
Период: 2025 год				
Долгосрочные	-	1 850	-	1 850
в том числе				
займы	-	1 850	-	1 850
Итого заемные средства	-	1 850	-	1 850

По полученному в 2025 году займу проценты за использование заемными средствами не начисляются.

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №8
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года		20 июня 2025 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
расчеты с поставщиками	-	1 841	-	-
Итого задолженности	-	1 841	-	-

4.7. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №9
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год
Административно-хозяйственные расходы	874
Итого	874

4.8. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №10
Структура прочих расходов (тыс. руб.)

	2025 год
Расходы на услуги кредитных организаций	4
Итого	4

4.9. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №11
Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год
Прибыль до налогообложения	(1 359)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	340

отложенный налог на прибыль,

340

в том числе обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде

340

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.10. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №12

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества

Таблица №13

Предоставление и возврат займов

	Вид операции	2025 год
Основное хозяйственное общество	Получение	1 850
	Возврат	-
Итого	Получение	1 850
	Возврат	-

Таблица №14

Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2025 года	20 июня 2025 года
Основное хозяйственное общество	Займ полученный	1 850	-
Итого		1 850	-

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако

стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

Генеральный директор

_____ Грачев И.В.

31 марта 2026 года

