ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТЕАТР ПЛЮС» за 2025 г.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее — Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТЕАТР ПЛЮС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности , в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Общество относится к категории микропредприятия в соответствии с нормами Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и в соответствии с нормами статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет общие способы ведения бухгалтерского учета, включая полную бухгалтерскую отчетность.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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.

Общество не подлежит обязательному аудиту за 2025г.

Цель деятельности предприятия – удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

ООО «ТЕАТР ПЛЮС» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И СТРУКТУРА ПРЕДПРИЯТИЯ.

1.1. Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "ТЕАТР ПЛЮС" Сокращенное наименование - ООО «ТЕАТР ПЛЮС».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 109651, Москва г., Новочеркасский б-р, дом 2, квартира 69

1.2. Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью "ТЕАТР ПЛЮС» - 27.08.2021г.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным Государственным регистрационным номером 1217700402204.

Поставлено на учет в ИФНС №23 по г. Москве, предприятию присвоен идентификационный

номер налогоплательщика 9723122889, КПП 772301001.
Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в ИФНС № 23 г. Москвы 27 августа 2021г.
Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 300 000-00 (триста тысяч) рублей.
Уставный капитал ООО «ТЕАТР ПЛЮС» состоит из номинальной стоимости и ролей всех участников общества.
В 2025году величина уставного капитала не менялась.
Учредителем ООО «ТЕАТР ПЛЮС» является Антошина Ирина Валерьевна. Размер доли — 100%. Бенефициарный владелец отсутствует.
Органами управления ООО «ТЕАТР ПЛЮС» являются:
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.
Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В соответствии с Уставом генеральный директор ООО «ТЕАТР ПЛЮС» осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Учредителя.
К компетенции генерального директора ООО «ТЕАТР ПЛЮС» относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Учредителя.
Генеральный директор ООО «ТЕАТР ПЛЮС» без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Учредителя.
Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор — Антошина Ирина Валерьевна,
Антошина Ирина Валерьевна назначена на должность генерального директора ООО «ТЕАТР ПЛЮС» Решением Учредителя № 1 от 27.08.2021г.
Главный бухгалтер — Зиннатуллина Мария Анатольевна

1.3. Ревизионная комиссия в ООО «ТЕАТР ПЛЮС» не создается.

1.4. Сделки, в отношении которых имелась заинтересованность, в 2025 году не проводились.

1.5. Основным видом финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЕАТР ПЛЮС» (далее организация или Общество*)* являются:

90.01 Деятельность в области исполнительских искусств

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

1.6. ООО «ТЕАТР ПЛЮС» не имеет филиал

1.7. Участие ООО «ТЕАТР ПЛЮС»» в некоммерческих организациях в 2025 году не принимала.

1.9. Численность сотрудников организации: 2 человека

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «ТЕАТР ПЛЮС» сформирована в соответствии с принципами, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется генеральный директором

Форма ведения бухгалтерского учета в Обществе — машиноориентированная с использование программы 1-С: Предприятие.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим запасам.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ТЕАТР ПЛЮС», утвержденная Приказом руководителя №1/УП от 19.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ТЕАТР ПЛЮС».

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) учитывается по сумме актов выполненных работ, оказанных услуг, УПД, предъявленных к оплате, исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. В случае отсутствия резерва по сомнительному долгу списание производится на финансовые результаты Общества.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.4. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.5. Признание доходов

Выручка от оказания услуг отражается в бухгалтерском учете в соответствии с требованием ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Доходами от *обычных* видов деятельности Общества признается:

Доходы от деятельности в области исполнительских искусств и расчетов по агентским договорам. ООО «ТЕАТР-ПЛЮС» выступает в качестве агента.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере проведения реализации и выставлении отчета агента.

В составе прочих доходов Общества признается:

- дивиденды — по мере объявления,

- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

- безвозмездное получение имущества, выявленное в результате инвентаризации;

- доходы от оприходования излишков товара;

2.6. Признание расходов

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Штрафы, пени, неустойки по договорам;

- расходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- расходы, связанные с выбытием активов, в том числе иностранной валюте;

- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности(расходы на благотворительность, представительские расходы и прочие);

- расходы на услуги банков;

- прочие косвенные расходы.

3. Основные показатели деятельности организации

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается в соответствии с выполненными этапами работ, указанными в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 33 409,00 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 60 905,00 тыс. руб.

Себестоимость – за 2025 год – 6 918,00 тыс. руб., за 2024 год – 6 252,00 тыс. руб.

Прибыль 2025 года составила 394,00 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 678,00 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 44 305,00 тыс. руб. за 2025 год и 37 415,00 тыс. руб. за 2024 год.

Кредиторская задолженность – 47 776,00 тыс. руб. за 2025 год и 35 853,00 тыс. руб. за 2024 год.

4. Прочие пояснения

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «ТЕАТР ПЛЮС». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

5. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ТЕАТР ПЛЮС», отсутствуют.