

## **ПОЯСНЕНИЯ**

*к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

*Общества с ограниченной ответственностью «Планет Пеймент Рус»*

*за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 г.*

### **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Планет Пеймент Рус» (далее «Общество») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы России № 4 по г. Москве 08 декабря 2017 г., ИНН/КПП 7704448803/770401001, ОГРН 5177746304060.

Юридический адрес местонахождения Общества по состоянию на 31.12.2024 г: 119019, г. Москва, Набережная Пречистенская, дом 45/1, стр. 2А, помещение 1, ком. 16, этаж 2.

В соответствии с учредительными документами участникам Общества является Частная компания с ответственностью, ограниченной долями «Планет Пеймент Груп Холдингз Лимитед», учрежденная и действующая по законодательству Республики Ирландия, зарегистрированная по адресу: Республика Ирландия, Н91 А06С Голуэй, Данган, Ида бизнес-парк, Мартин-Хаус. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 тысяч рублей.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Планет Пеймент Рус», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Планет Пеймент Рус», на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличный участник Общества отвечает за общее руководство деятельностью Общества и принимает решения по вопросам, отнесенным к его компетенции в соответствии с Уставом и действующим законодательством. Единоличным исполнительным органом Общества является:

- С 06 марта 2020 года на должность Генерального директора решением Единоличного участника Общества от 06 марта 2020 года назначена Сомова Светлана Николаевна и занимала ее по 01 февраля 2024 г.
- На основании решения Единственного участника о ликвидации Общества № б/н от 02 февраля 2024 г. на должность ликвидатора назначен Шаклеин Денис Викторович.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2024 г. составила 0 человек (на 31.12.2023 г. – 2 человека., на 31.12.2022 г. – 5 человек).

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

#### **I.1. Неприменимость принципа непрерывности деятельности общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из намерений прекратить свою деятельность путем добровольной ликвидации. 2 февраля 2024 г. единственный участник Общества принял решение ликвидировать Общество и начать процедуру ликвидации с даты принятия данного решения.

Решение Общества было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, некоторых поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены. Соответствующая заметка в «Вестнике

государственной регистрации» была опубликована 10 апреля 2024 г. с целью уведомить кредиторов о ликвидации Общества.

Общество прекратило свою коммерческую деятельность с 1-го квартала 2024 г., сохраняя при этом юридическое существование Общества.

Срок ликвидации Общества с ограниченной ответственностью 01.02.2025.

## **II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011, федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

### **2. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на валютных счетах в банке, а также средств в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших 31 декабря 2024 г (Курс доллара на 31.12.2024: 101,6797)

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе все активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **4. Запасы**

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Единицей учета запасов Общества является номенклатурная единица.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), расходов на хранение (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением).

Транспортные расходы по перемещению материалов (товаров) учитываются в полном объеме как расходы по обычным видам деятельности.

При реализации и ином выбытии запасов, списание производится по средней себестоимости с применением средневзвешенной оценки.

### **5. Признание доходов**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в

будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от услуг по компенсации НДС физическим лицам (правомочным иностранным туристам) и выручку от услуг по поиску клиентов для внедрения DCC.

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

## **6. Учет затрат**

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по договорам об оказании услуг по компенсации НДС физическим лицам. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» и включают:

- расходы на услуги агентов по компенсации НДС;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг Обществом, а также соответствующие начисленные страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- расходы на вознаграждение за услуги по договорам с организациями розничной торговли;
- расходы на аренду помещения под ящики для сбора документов (чеков) Tax Free, расположенных в аэропортах Российской Федерации;
- расходы на аренду оборудования, необходимого для оказания услуг по передаче данных о документах, выпущенных розничными магазинами для возмещения сумм НДС в таможенные органы Российской Федерации в соответствии с положениями законодательства;
- прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности, списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы Общества, имеющие общехозяйственный характер, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

Общехозяйственные расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Датой признания расходов по потребленным услугам (работам) признается дата подписания акта приемки-передачи оказанных услуг (выполненных работ) обеими сторонами, если договором либо законодательными и нормативными актами не установлен иной порядок.

#### **7. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал отражается в сумме номинальной стоимости взносов участников Общества сверх величины уставного капитала, установленного в Уставе Общества.

#### **8. Оценочные резервы и обязательства**

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что Общество принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждения организациям розничной торговли за продвижение услуг по компенсации НДС.

#### **9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

#### **10. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

### **III РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)**

Запасы Общества представлены товарно-материальными ценностями, используемыми в хозяйственной деятельности в пределах 12 месяцев.

В составе запасов учитываются:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	359
<b>Итого запасы (строка 1210)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>359</b>

### 3.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии дебиторской задолженности по ее видам приведена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>658</b>	<b>2 171</b>
Авансы выданные	-	198	747
Покупатели и заказчики	-	234	1 296
Прочая	-	226	128
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>-</b>	<b>658</b>	<b>2 171</b>

### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 г. составляли 5 828 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 37 379 тыс. руб. и представляли из себя денежные суммы на рублевых банковских расчетных счетах.

### 3.4. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>-</b>	<b>933</b>	<b>1 711-</b>
В том числе:			
Резерв ежегодных отпусков	-	908	1 398
Резерв ежегодных бонусов	-	-	307
Резерв по выплате вознаграждения розничным магазинам	-	25	6

### 3.5 Налоги

#### Налог на прибыль организации

Информация об отложенном налоге на прибыль за 2024 – 2023 гг. представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Изменения за 2023г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения за 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
<b>Налогооблагаемые временные разницы</b>					
Доходы будущих периодов	(3)	3	-	-	-
<b>Вычитаемые временные разницы</b>					
Оценочные обязательства	1 711	(778)	933	(933)	-
Убытки прошлых лет	21 887	16 916	38 803	(38 803)	-
Расходы будущих периодов	41 139	-	41 139	(41 139)	-
<b>Итого временные разницы</b>	<b>64 734</b>	<b>16 141</b>	<b>80 875</b>	<b>(80 875)</b>	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	12 947	3 228	16 175	(16 175)	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль (свернуто)</b>	<b>12 947</b>	<b>3 228</b>	<b>16 175</b>	<b>(16 175)</b>	-

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2024	2023 г.
Прибыль до налогообложения	386	(16 792)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(77)	-
Сумма условного дохода по налогу на прибыль		3 358
Постоянный налоговый расход:	(16 194)	(130)
в т.ч.: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(16 194)	(130)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(16 271)</b>	<b>3 228</b>

### 3.6 Раскрытие информации о доходах и расходах Общества

#### 3.6.1 Доходы от обычных видов деятельности.

Выручка в 2024 году у Общества отсутствовала. В 2023 г. она составила 10 970 тыс. рублей.

Наименование	2024	2023
Выручка от доходов от оказания услуг по компенсации суммы налога на добавленную стоимость физическим лицам в качестве оператора TAX Free	-	126
Выручка от доходов от оказания услуг по поиску клиентов для использования услуг DCC	-	10 844
<b>Итого выручка</b>	-	<b>10 970</b>

#### 3.6.2 Расходы от обычных видов деятельности.

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг, по видам:

За 2024 год она составила 0 рублей;

За 2023 год она составила 22 277 тыс. рублей, их них:

Управленческие расходы признавались Обществом в составе текущих расходов по основной деятельности.

Наименование	2024	2023
Оплата труда	(3 751)	
Консультационные услуги	(930)	
Отчисления на социальные нужды	(619)	(4 384)
Расходы на аренду	(522)	
Расходы на архивирование документов	(232)	
Прочие затраты	(142)	(3 741)
<b>Итого</b>	<b>(6 196)</b>	<b>(8 125)</b>

### 3.7 Прочие доходы и прочие расходы:

В состав прочих доходов отчета о финансовых результатах, включены следующие доходы:

Наименование	2024	2023
курсовые разницы	-	2 012
восстановление неиспользованных резервов	25	357
проценты полученные	-	423
прочие доходы	3	4
Списание кредиторской задолженности	7 596	
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>7 624</b>	<b>2 796</b>

В состав прочих расходов отчета о финансовых результатах включены следующие расходы:

Наименование	2024	2023
Списание дебиторской задолженности	(585)	
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	(210)	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(194)	
Расходы на услуги банков	(36)	(71)
Курсовые разницы	-	(35)
Прочие расходы	(17)	(50)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(1 042)</b>	<b>(156)</b>

### 3.8 Информация о связанных сторонах

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 "Информация о связанных сторонах" утвержденному приказом Министерства финансов РФ № 48 от 29.04.2008 Общество раскрывает следующую информацию о связанных сторонах:

2024 год:

Связанные стороны	Вид операции	Стоимостная оценка операции	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостная оценка незавершенной операции на конец отчетного периода
Планет Пеймент Групп Холдингз (Ireland)	Договор оказания услуг по возмещению НДС	-	Оплата производится в рублях и евро до даты прекращения действия Договора	-

2023 год:

Связанные стороны	Вид операции	Стоимостная оценка операции	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостная оценка незавершенной операции на конец отчетного периода
Планет Пеймент Групп Холдингз (Ireland)	Договор оказания услуг по возмещению НДС	-	Оплата производится в рублях и евро до даты прекращения действия Договора	Кредиторская задолженность 5 877 тыс. руб.

### 3.9 Раскрытие информации о капитале Общества

Уставный капитал Общества был оплачен в иностранной валюте в сумме 160 евро. В соответствии с учредительными документами Общества, при пересчете поступившей в качестве вкладов в уставный капитал иностранной валюты в рубли по курсу Центрального Банка РФ на день поступления платежа в иностранной валюте на банковский счет Общества сумма превышения над номинальной стоимостью уставного капитала (10 тыс. рублей) учтена в качестве добавочного капитала (в сумме 1 тыс. рублей) Общества.

В декабре 2024 г. принято решение о составлении ликвидационного баланса Общества, в связи с чем уставной и добавочный капиталы были списаны на дату составления.

### 3.10 Риски и условные обязательства

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Ситуация с пандемией COVID-19, в период 2020-2021 годов оказала очень существенное негативное влияние на деятельность общества. В 2022 году, в связи с санкциями, наложенными со стороны недружественных государств, основные контрагенты Общества, от деятельности которых зависела выручка Общества, полностью остановили продажи товаров, этот фактор вкупе с существенным сокращением иностранного туристического потока и невозможностью обслуживания иностранных банковских карт на территории Российской Федерации, привели к полному прекращению оказания Обществом услуг. При этом Общества нет возможности сократить основные расходы, связанные с выплатой заработной платы сотрудникам, арендой оборудования и помещений, прочих необходимых расходов.

Ситуация в 2023 году осталась без изменений, в связи с чем было принято решения о прекращении одного из направлений деятельности – поиске клиентов для иностранного заказчика, а также были расторгнуты договоры с большей частью сотрудников Общества.

В 2024 году Общество приняло решение о ликвидации.

Ликвидатор  
ООО «Планет Пеймент Рус»  
29.01.2025



Шаклеин Д.В./