

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПЛАНТАЦИЯ ЕСО»**

119180, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Большая Полянка, дом 51А/9, помещение 1/1/8

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО»
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2025 ГОДА ПО 31.12.2025 ГОДА**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» (далее – ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО», «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за регистрационным номером № 5167746224025 от 18.10.2016 года.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» - 119180, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул Большая Полянка, дом 51А/9, помещение 1/1/8.

Основные виды деятельности ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО»:

Деятельность агентов по оптовой торговле цветами и растениями.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» за 2025 год составила 1 человек.

Органом контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества является генеральный директор.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Чернечер Дмитрий Маркович.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях:

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г. - 78,2267 руб.

Официальный курс ЕВРО к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 г. - 92,0938 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» руководствовалось следующими документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению»;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.03.2018 г.);
- иные нормативно-правовые акты, уточняющие особенности бухгалтерского учета отдельных видов имущества, обязательств и операций.

Учетная политика ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» утверждена приказом генерального директора №1-УП от 29.12.2024 г. Учетная политика ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (применяется, начиная с 01.04.2025г.);
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).

Бухгалтерский учет в ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» ведется Генеральным директором.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности Общества приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Расходами на создание НМА являются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору; отчисления на социальные нужды;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Срок полезного использования определяется отдельно по каждому объекту НМА. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования исчисляется ежемесячно. На величину этого показателя влияют следующие факторы:

- срок, в продолжение которого фирма намерена использовать НМА;
- срок, в продолжение которого у фирмы есть права на использование НМА, либо осуществляется переход контроля над ним.

Если свойства актива не дают возможности определить срок достоверно, он признается неопределенным. Такой объект не подлежит амортизации.

Если достоверно не представляется возможным определить СПИ, применяется показатель «10 лет».

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей бухгалтерского учета основных средств (ОС) в Обществе является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс

конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Лимит стоимости ОС составляет 100 000 рублей за единицу.

Расходами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- государственные и таможенные пошлины, невозмещаемые налоги и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Переоценка групп однородных объектов основных средств не осуществляется.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. В отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация по основным средствам осуществляется линейным способом.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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.

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

На 31 декабря 2025 года в Обществе не сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников.

Резерв по сомнительным долгам не сформирован, в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

2.6. Кредиты и займы полученные.

В отчетности ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» обязательства по кредитам и займам, относятся к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства будут представляться в отчетности как краткосрочные.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся

2.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности организации за период с 01.01.2025 года по 31.12.2025 года признавались:

- Услуги по предоставлению вагонов;
- Аренда подвижного состава (вагонов).

Прочими доходами организации признаются:

- Курсовые разницы;
- Прочие доходы (проценты, начисленные по остатка по расчетным счетам/депозитам).

Выручка от продажи продукции, товаров (работ, услуг) признается по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» признаются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты в соответствии с утвержденным перечнем статей затрат.

Прочими расходами организации признаются:

- Курсовые разницы;
- Процентные доходы по договору сублизинга;
- Проценты по займам;
- Расходы на банковское обслуживание;
- Прочие расходы (представительские расходы, списание дебиторской задолженности).

Коммерческие и управленческие расходы списываются по окончании отчетного периода на счета продаж в полном объеме.

К управленческим и общепроизводственным расходам относятся:

- начисленная оплата труда управленческого и общепроизводственного персонала;
- стоимость аренды офиса;
- амортизация ОС
- стоимость информационных и консультационных услуг
- стоимость телефонии и интернета;
- прочие расходы.

К коммерческим расходам относятся:

- страхование подвижного состава;
- информационно-техническое обслуживание;
- командировочные расходы.

2.9 Дебиторская и кредиторская задолженность.

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

– Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» и покупателями и заказчиками.

– Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется:

25% - при сроке неисполнения обязательств более 90 календарных дней;

50% - при сроке неисполнения обязательств более 180 календарных дней;

100% - при сроке неисполнения обязательств более 365 календарных дней.

Если на отчетную дату у ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.10 Условные активы и обязательства.

В отчетном периоде ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО», не создавался.

2.11 Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Связанными сторонами ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» являются:

Участник Общества: Чернечер Дмитрий Маркович.

Генеральный директор Общества: Чернечер Дмитрий Маркович.

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2025 ГОДА

2.12 Уставный, добавочный капиталы и акционеры ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО».

Размер уставного капитала на дату утверждения отчетности: 700 000 рублей.

Участниками Общества являются:

- Чернечер Дмитрий Маркович – 700 000 руб.;

2.13 Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году налоговая ставка равна 25%:

- 17% в бюджет субъекта РФ

- 8% в федеральный бюджет.

Показатели налога на прибыль.

(тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	(1497)	337
Налог на прибыль, в т.ч.:	(15)	(67)
текущий налог на прибыль	(15)	(67)

2.14 Доходы и расходы.

Информация о структуре доходов от обычных видов деятельности

(тыс. руб.)

Вид выручки	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Основной вид деятельности	3 633	100	32 351	100
ИТОГО Выручка	3 633	100	32 351	100

Информация о структуре расходов от обычных видов деятельности

(тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)
Себестоимость товара	1 849	100	17 975	100
ИТОГО расходы	1 849	100	17 975	100

Информация о структуре коммерческих расходов

(тыс. руб.)

Вид затрат	2025 год	2024 год
	Сумма	Сумма
Оплата труда	915	1 296
Страховые взносы	159	255
Информационно-техническое сопровождение	2	9 830
Почтовые расходы	64	55
Страхование	-	74
Прочие расходы	538	1 272
ИТОГО Коммерческих расходов	1 678	12 782

Информация о прочих доходах и расходах	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прочие доходы	41	3 374
Проценты к получению	-	-
Списание кредиторской задолженности	31	-
Прочие внереализационные доходы	10	3 374
Прочие расходы	1 644	4 631
Расходы на услуги банков и факторинговых компаний	23	38
Списание дебиторской задолженности	136	-
Прочие внереализационные расходы	1 485	4 583

2.15 Денежные средства

Остаток денежных средств организации	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	2	114

2.16 Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/20 к связанным сторонам относятся аффилированные лица по отношению к Обществу.

Связанными сторонами ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» являются:

Участник Общества: Чернечер Дмитрий Маркович.

Генеральный директор Общества: Чернечер Дмитрий Маркович.

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

2.17 Обеспечения обязательств

В 2025 году обществом не были полученные обеспечения обязательств в виде банковских гарантий.

2.18 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Страновые и региональные риски. Хозяйственную деятельность ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» осуществляет на территории Российской Федерации. Сложившаяся кризисная ситуация в России может в будущем негативно повлиять на финансовое положение ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО», результаты деятельности и экономические перспективы развития бизнеса.

Руководство ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» следит за состоянием развития текущей политической и экономической ситуаций и принимает необходимые меры для минимизации любых негативных последствий для хозяйственной деятельности Общества.

Финансовые риски. Риски, связанные с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют для ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» минимальны.

Кредитный риск – это риск возникновения у ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Подверженность кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство Общества также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО», включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты.

Риск ликвидности – это риск того, что у ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств по договорам, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход руководства Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию.

По состоянию на 31.12.2025 года торговая дебиторская задолженность и кредиторская задолженность являются краткосрочными и подлежат погашению в срок до 12 месяцев после отчетной даты.

Правовые риски. Хозяйственная деятельность ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» мало подвержена правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования, изменением правил таможенного контроля и пошлин. Финансовые результаты и деятельность ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» находится под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Изменения требований по лицензированию на ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» не влияют. Изменение судебной практики может повлиять на деятельность, но не в значительной степени, так как ООО «ПЛАНТАЦИЯ ЕСО» старается решать все возникающие споры в претензионном порядке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым

изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

2.19 Бенефициарные владельцы

Чернечер Дмитрий Маркович

2.20 События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут повлиять на Общество не было.

Генеральный директор



Чернечер Дмитрий Маркович