

ООО "Планета"  
199178, Санкт-Петербург г, наб Реки Смоленки,  
д. 14, литера А, помещ. 1-Н, офис 402  
ИНН 7801630328 КПП 780101001

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**за 2025 год ООО «Планета»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Планета» за 2025 год. Бухгалтерская отчетность ООО «Планета» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**1. Основные сведения об организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «Планета», далее «Организация» или «Общество», юридический и фактический адрес: 1199178, Санкт-Петербург г, наб Реки Смоленки, д. 14, литера А, помещ. 1-Н, офис 402.

Дата государственной регистрации: 21.05.2014. Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1147847179457.

Среднесписочная численность работников составляет:

На дату	Среднесписочная численность, чел
31.12.2025.	31,0
31.12.2024.	29,0
31.12.2023.	29,0

Основной вид деятельности:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительные виды деятельности:

- 13.93 Производство ковров и ковровых изделий
- 13.94 Производство канатов, веревок, шпагата и сетей
- 13.95 Производство нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды
- 13.99 Производство прочих текстильных изделий, не включенных в другие группировки
- 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки
- 27.90 Производство прочего электрического оборудования
- 28.99 Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки
- 46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
- 46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях
- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и не подлежит обязательному аудиту, т.к. не подпадает под критерии, установленные ст. 5, 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.

Высшим органом управления Общества является Единственный участник общества. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Койфман Татьяна Владимировна.

## **2. Сведения об учетной политике организации**

В бухгалтерском учете применяются унифицированные формы первичных и сводных документов. Документы могут составляться в бумажном и электронном виде. Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию - оператора электронного документооборота. Применяются утвержденные ФНС России форматы документов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и для отражения операций по формированию налога на прибыль Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Применяемая ставка налога на прибыль 25%.

### **2.1. Нематериальные активы**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменение принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав Общества на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

Объект НМА подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта НМА суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся к уменьшению его первоначальной стоимости.

У Организации отсутствуют нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025.

### **2.2. Основные средства**

Информация об основных средствах раскрыта в соответствии с п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утверждено Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н). Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными

стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. Для объектов основных средств, ликвидационная стоимость которых с достаточной степенью надежности не определена, она признается равной нулю. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, у арендатора нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет право арендодателя классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Исключение - случаи, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды либо арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

### 2.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также, выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала и страховые взносы;
- Покупная стоимость реализуемых товаров, включая транспортные расходы, связанные с приобретением товаров;

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.

При списании оценка материалов и товаров производится по ФИФО.

#### **2.4. Дебиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

- пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025. нет.

#### **2.5 Капитал и резервы**

##### **2.5.1 Уставный капитал**

На 31.12.2025. единственным участником ООО «Планета» является физическое лицо, Койфман Михаил Израилевич, размер доли 100% номинальной стоимостью 5 000 тыс. рублей. Указанное лицо является связанной стороной по отношению к ООО «Планета». В 2025 году изменений размера уставного капитала не было.

Информация и операции со связанными сторонами:

Вознаграждение основного управленческого персонала составило за 2025 г. 8 004 тыс. руб. (в том числе: оплата труда 6 932 тыс. руб., начисленные страховые взносы 1 072 тыс. руб.), и за 2024 г. 7 745 тыс. руб. (в том числе: оплата труда 6 823 тыс. руб., начисленные страховые взносы 922 тыс. руб.). Вся сумма вознаграждения является краткосрочной. Вознаграждение выплачено в сроки, установленные трудовым договором в безналичной форме по зарплатному проекту в банке.

Операции с аффилированными лицами:

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Койфман Михаил Израилевич.

Операции с аффилированными лицами: дивиденды, оплата безналичными денежными средствами в сроки, указанные в Протоколах о распределении прибыли и выплате дивидендов, в объеме в 2025 г. 19 500 тыс. руб. В 2024г. в объеме 16 120 тыс. руб.

### 2.5.2 Нераспределенная прибыль

Показатель	31 декабря 2025г.	31 декабря 2024г.	31 декабря 2023г.
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	207 677	179 598	159 374

### 2.5.3 Чистые активы

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	1 334	2 430	1 909
2	II. Оборотные активы	272 738	237 902	216 466
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	274 072	240 332	218 375
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	485	987
6	V. Краткосрочные обязательства	61 394	55 249	53 014
7	Доходы будущих периодов	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	61 394	55 734	54 001
9	<b>Чистые активы***</b>	<b>212 677</b>	<b>184 598</b>	<b>164 373</b>

### 2.6. Обязательства

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. у организации нет.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Резерв на оплату отпусков образован расчетным путем, исходя из остатка количества дней неиспользованных дней отпусков сотрудников, среднедневного заработка и ставки страховых взносов на 31.12.2025 г., согласно учетной политике. Резерв на оплату отпусков создан на 31.12.2025 г. в сумме 22 756 тыс. руб.

### 2.7. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности. Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете признается по мере готовности готовой продукции, отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и выставления расчётных документов, передачи прав владения, пользования и распоряжения на продукцию, работы, услуги.

Учет расходов Организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат на производство (оказание услуг) в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности.

К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, а также, выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- Расходы на оплату труда и страховые взносы;
- Покупная стоимость реализуемых товаров, включая транспортные расходы, связанные с приобретением товаров;

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывается в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

### 2.7.1. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2025 году составили 537 286 тыс. руб. (без НДС):

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 512 676 тыс. руб.;
- 2023 год – 476 555 тыс. руб.;

### 2.7.2. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, составили в тыс. рублей:

Расходы по основным видам деятельности	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Расходы основного производства	23 896	24 648	22 780
Себестоимость реализованных	324 868	316 248	281 442

товаров			
Коммерческие расходы	87 293	83 823	72 317
Управленческие расходы	43 330	43 367	38 684
Всего:	479 387	468 086	415 223

### 3. Учетная политика для целей налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод по средней себестоимости. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, с учетом изменений, утвержденных постановлениями Правительства. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Организация формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы 1С 8.3. Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления. Отчетным периодом является квартал.

### 4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 5. Существенность

Организация применяет право исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

### 6. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) нет.

Генеральный директор ООО «Планета»

Койфман Т.В.

10 марта 2026г.

