

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "КБ "ПЛАН-Б" (ООО "КБ "ПЛАН-Б")

ИНН 7813679744, КПП 781301001, ОГРН 1247800045261

Адрес: 197101, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Посадский, ул Рентгена, дом 9, литера Б, помещ./офис 1-Н/7, рабочее место 6

1. Общие положения.

1.1. Общая информация.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.02 - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;

62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. составила 3 человека, за 2024г. – 1 человек.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала.

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Королевой Евгении Георгиевне.

В 2025 году изменений в Уставном капитале Общества не проводилось.

1.3. Информация об органах управления.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Королева Евгения Георгиевна.

Бенефициарный владелец - Королева Евгения Георгиевна (ИНН 781624035246)

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета:

2.1. Учет основных средств.

2.1.1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

2.1.2. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;
- Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов.
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

2.1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.1.4. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Транспортные затраты и иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально их стоимости. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.1.5. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.1.6. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта.

2.1.7. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 000 руб. Иначе она признается равной нулю.

2.1.8. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.1.9. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2.1.10. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.2. Учет нематериальных активов и прочих прав.

2.2.1. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА:

Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА.

В периоде завершения капитальных вложений:

Дт счета расходов Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА.

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА. Забалансовый учет наличия и движения незначительных НМА осуществляется с помощью регистров 1С.

2.2.2. Забалансовый учет наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые не соответствуют всем признакам НМА, осуществляется с помощью регистров 1С.

2.2.3. Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока (СПИ ≤ 12 мес.), учитываются как краткосрочные НМА. Их стоимость относится на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периодам использования. Учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», в балансе отражаются в составе оборотных активов.

2.2.4. Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, учитываются на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности». Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав.

- Стоимость прав, относящихся по признакам к услугам, учитываемых на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», с 01.01.2025 года учитываются в зависимости от установленного порядка автоматизации списания на расходы:
- пропорционально календарным дням — переводится на счет 76.18, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности
- пропорционально месяцам — продолжают учитываться на счете 97.21 до полного списания, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.2.5. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Совокупность однородных прав учитывается как единый объект:

- они одновременно приняты к учету (введены в эксплуатацию);
- затраты на амортизацию этого объекта отражаются одинаково.

2.2.6. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.2.7. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.2.8. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.2.9. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются при принятии к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

2.2.10. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

2.2.11. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца, в котором произошло изменение.

2.2.12. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

2.2.13. Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

2.3. Учет запасов (материалов, товаров).

2.3.1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

2.3.2. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, независимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Методика учета незначительных активов указана в п. 2.1.2.

2.3.3. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета незначительных активов указана в п. 2.1.2.

2.3.4. Фактические затраты при приобретении запасов определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Транспортно-заготовительные и иные дополнительные затраты при приобретении запасов включаются в фактическую себестоимость запасов и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.3.5. Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

2.3.6. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

2.3.7. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу ФИФО.

2.4. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами.

2.4.1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

2.5. Учет НЗП и готовой продукции.

2.5.1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
 - иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.
- Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

2.5.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

2.5.3. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

2.5.4. Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

2.6. Учет объектов аренды.

2.6.1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

2.6.2. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

2.6.3. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

2.6.4. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

2.6.5. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

2.6.6. Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

2.7. Учет доходов и расходов.

2.7.1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

2.7.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

- 2.7.3. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- 2.7.4. Расходы (проценты) по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99).
- 2.7.5. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
- 2.7.6. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.8. Учет банковских депозитов (вкладов).

- 2.8.1. Денежные средства, размещенные на депозите под проценты на срок до 3 месяцев, отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета». На основании п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам. Проценты по таким депозитам отражаются в составе прочих поступлений от текущих операций.
- 2.8.2. Денежные средства, размещенные на депозите под проценты на срок более 3 месяцев без права досрочного снятия, отражаются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.03 «Предоставленные займы». На основании п. 3 ПБУ 19/02 размещенные на таком депозите денежные средства относятся к финансовым вложениям. Проценты по таким депозитам отражаются в составе поступлений от инвестиционных операций.
- 2.8.3. Проценты по вкладу признаются в составе прочих доходов на дату прекращения договора банковского вклада.

2.9. Исправление ошибок.

- 2.9.1. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется как незначительная в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей в том месяце, в котором выявлена.

2.10. Изменения учетной политики.

- 2.10.1. Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно - без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

2.11. Оценочные значения.

- 2.11.1. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные настоящей учетной политикой. Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.
- 2.11.2. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности.
- 2.11.3. Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, при этом срок просрочки платежа составляет более 180 календарных

дней, при условии, что такая задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями (зalog, задаток, поручительство, банковская гарантия или иные гарантии, выданные контрагентом, которые, по субъективному мнению, комиссии, назначенной приказом руководителя, могут быть приняты в качестве гарантии оплаты задолженности).

2.11.4. Также резерв может создаваться по дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, на основе аналитических и финансовых расчетов, которые производятся комиссией, назначенной по приказу руководителя.

2.12. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

2.12.1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

2.12.2. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

2.12.3. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

2.12.4. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

2.12.5. ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»

2.12.6. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

2.13. Форма представления бухгалтерской отчетности.

2.13.1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, разработанным на основе образцов, приведенных в ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

2.13.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Существенные суммы раскрываются в пояснениях.

2.13.3. В Балансе раскрываются только обязательные итоговые показатели групп (без детализации) (п.53 ФСБУ 4/2023). Из обобщенного показателя выделяется группа с наибольшим удельным весом (п.64 ФСБУ 4/2023).

2.13.4. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты, связанной с приобретением (созданием) внеоборотных активов (в т. ч. не существенных активов), отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

2.13.5. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА.

Баланс нематериальных активов на 31.12.2025 составил 8 356 тыс. руб. и представлен исключительными правами на программы для ЭВМ.

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	2 643	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 643	(132)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	2 643	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 643	(132)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	2 643	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 643	(132)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией -	3а 2025 г.	-	-	2 643	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 643	(132)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	2 643	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 643	(132)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	2 643	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 643	(132)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.		-	129	-	(129)			-
	За 2024 г.	-	-		-	-	-		-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	129	-	(129)	-	-	-
	За 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов	За 2025 г.	1 189	-	7 299	-	-	(2 643)	5 845	-
	За 2024 г.	-	-	1 189	-	-	-	1 189	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 189	-	7 299	-	-	(2 643)	5 845	-
	За 2024 г.	-	-	1 189	-	-	-	1 189	-

3.1.4. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 511	-	
в том числе:			
Программы ЭВМ	2 511	-	
из них созданные организацией	2 511	-	
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	

3.1.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	165	-	165	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

3.2. Финансовые вложения.

3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

[illegible]

3.3. Дебиторская задолженность.

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	8 797	-	22 857	-	(8 797)	-	-	-	22 857	-
	3а 2024 г.	-	-	8 797	-	-	-	-	-	8 797	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	36	-	56	-	(36)	-	-	-	56	-
	3а 2024 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8 548	-	21 706	-	(8 548)	-	-	-	21 706	-
	3а 2024 г.	-	-	8 548	-	-	-	-	-	8 548	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	1 070	-	-	-	-	-	1 070	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	214	-	-	-	(214)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	214	-	-	-	-	-	214	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	8 797	-	22 857	-	(8 797)	-	-	X	22 857	-
	3а 2024 г.	-	-	8 797	-	-	-	-	X	8 797	-

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 153	10 153	2 849	2 849	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 153	10 153	2 849	2 849	-	-

3.4. Обязательства.

3.4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	443	212	-	-	-	-	655
	За 2024 г.	-	443	-	-	-	-	443
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	40	-	-	-	-	40
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	208	65	-	-	-	-	273
	За 2024 г.	-	208	-	-	-	-	208
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	235	108	-	-	-	-	343
	За 2024 г.	-	235	-	-	-	-	235
Итого	За 2025 г.	443	212	-	-	-	X	655
	За 2024 г.	-	443	-	-	-	X	443

3.5. Денежные средства и эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства Общества представлены остатками на расчетных счетах в банках в размере 4 953 тыс. руб., на 31.12.2024 в размере 4 155 тыс. руб.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от текущих операций в 2025 году составили:

Поступления – всего 27 336 тыс. руб. (в т.ч от выполнения работ и оказания услуг, прочие поступления)

Платежи – всего 11 813 тыс. руб. (в т.ч. оплата поставщикам, оплата труда работников, прочие платежи)

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2025 году составили:

Поступления – всего 200 тыс. руб. (возврат займа)

Платежи – всего 1 326 тыс. руб. (в т.ч. предоставление займа, приобретение внеоборотных активов, доли участия)

Денежные потоки от финансовых операций в 2025 году составили:

Поступления – всего 0 тыс. руб

Платежи – всего 13 599 тыс. руб. (выплата дивидендов)

3.6. Чистые активы и изменение капитала.

В 2025 году изменений в Уставном капитале Общества не проводилось.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 35 513 тыс. руб., на 31.12.2024 – 13 699 тыс. руб.

В 2025 году Обществом были выплачены дивиденды в сумме 13 599 тыс. руб.

3.7. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- запасы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3.8. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год.

3.8.1. Выручка составила:

- по основным видам деятельности - 40 304 тыс. руб.;
- прочие доходы - 191 тыс. руб.

3.8.2. Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 4 213 тыс. руб., в 2024 году - 1 514 тыс. руб. и состоят из:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	124	-
Затраты на оплату труда	2 543	1 224
Отчисления на социальные нужды	419	207
Амортизация	132	-
Прочие затраты	995	83
Итого по элементам	4 213	1 514
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 213	1 514

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор ООО "КБ "ПЛАН-Б"

Королева Е.Г.