

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью

"ПЛАН Б"

ИНН 3015092715 ОГРН 1113015000922

1. Сведения об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "План Б"	03.10.2023
	Общество с ограниченной ответственностью "Медицинский реабилитационный центр "Клиника Здоровья"	04.02.2011
Краткое наименование	ООО "ПЛАН Б"	03.10.2023
	ООО МРЦ "Клиника Здоровья"	04.02.2011
	ООО "Медицинский реабилитационный центр "Клиника Здоровья"	—
	ООО "Медицинский реабилитационный центр" Клиника З	—
Статус	Действующее предприятие	—
ИНН	3015092715	—
КПП	301901001	29.03.2022
	301501004	04.02.2011
ОГРН	1113015000922	—
Дата образования	4 февраля 2011	—
Юр. адрес	414056, Астраханская обл, г Астрахань, ул Савушкина, 6 / корп 7, помещ 025	01.06.2022 (первая запись 26.11.2021)
	414052, Астраханская обл, г Астрахань, ул 1-я Перевозная, 118, кв 141	04.02.2011
	414000, Астраханская обл, г Астрахань, ул Свердлова, 65Б	04.02.2011
	414052, Астраханская обл, г Астрахань, ул Перевозная 1-я, 118, кв 141	23.03.2015
Код налог. органа	3000	—
Дата пост. на учет	28 марта 2022	—
Генеральный директор	Демина Мария Николаевна, ИНН 301611858346	23.01.2017 (первая запись 23.03.2015)
Директор	Демин Алексей Александрович, ИНН 301508156294	18.10.2024
Генеральный директор	Кошкина Анна Михайловна, ИНН 301507602002	04.02.2011
Основной вид деятельности	Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей	—
Уставный капитал	40 000 руб.	03.10.2023
	20 000 руб.	29.12.2014
	10 000 руб.	04.02.2011
ОКПО	69334849	—
Рег. номер ПФР (СФР)	1114621137	—
Рег. номер ФСС (СФР)	1114621137	—
ОКАТО	12401000000	—
ОКТМО	12701000001	—
ОКОПФ	12300	—
ОКОГУ	4210014	—
ОКФС	16	—

Виды деятельности (98)

Наименование вида деятельности	Код
Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей	10.39
Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	01.11
Выращивание риса	01.12
Выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей	01.13
Выращивание прочих однолетних культур	01.19
Выращивание винограда	01.21
Выращивание семечковых и косточковых культур	01.24
Выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов	01.25
Выращивание плодов масличных культур	01.26
Выращивание прочих многолетних культур	01.29
Выращивание рассады	01.30
Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока	01.41
Разведение овец и коз	01.45
Разведение свиней	01.46
Разведение сельскохозяйственной птицы	01.47
Рыболовство пресноводное	03.12
Рыбоводство пресноводное	03.22
Переработка и консервирование мяса	10.11
Производство и консервирование мяса птицы	10.12
Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы	10.13
Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков	10.20
Переработка и консервирование картофеля	10.31
Производство соковой продукции из фруктов и овощей	10.32
Производство масел и жиров	10.41
Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции	10.51
Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности	10.61
Производство крахмала и крахмалосодержащих продуктов	10.62
Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	10.71
Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения	10.72
Производство макаронных изделий кускуса и аналогичных мучных изделий	10.73
Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий	10.82
Производство чая и кофе	10.83
Производство спецодежды	14.12
Распиловка и строгание древесины	16.10
Производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей	16.21
Производство сборных паркетных покрытий	16.22
Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий	16.23
Производство мебели для офисов и предприятий торговли	31.01
Производство кухонной мебели	31.02
Производство прочей мебели	31.09
Строительство жилых и нежилых зданий	41.20
Разборка и снос зданий	43.11
Подготовка строительной площадки	43.12
Производство электромонтажных работ	43.21
Производство штукатурных работ	43.31
Работы столярные и плотничные	43.32
Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен	43.33
Производство малярных и стекольных работ	43.34
Производство прочих отделочных и завершающих работ	43.39
Производство кровельных работ	43.91

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки	43.99
Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров	46.18
Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов	46.38.1
Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами	46.38.2
Торговля оптовая ножевыми изделиями и бытовой металлической посудой	46.49.1
Торговля оптовая плетеными изделиями, изделиями из пробки, бондарными изделиями и прочими бытовыми деревянными изделиями	46.49.2
Торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами	46.49.3
Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах	47.41
Торговля розничная телекоммуникационным оборудованием, включая розничную торговлю мобильными телефонами, в специализированных магазинах	47.42
Торговля розничная аудио- и видеотехникой в специализированных магазинах	47.43
Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах	47.75
Деятельность по складированию и хранению	52.10
Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	55.10
Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания	55.20
Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания	55.90
Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания	56.29
Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	68.10
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	68.20
Деятельность в области права	69.10
Деятельность по проведению финансового аудита	69.20.1
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета	69.20.2
Деятельность в области налогового консультирования	69.20.3
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	70.22
Представление в средствах массовой информации	73.12
Исследование конъюнктуры рынка	73.20.1
Деятельность по изучению общественного мнения	73.20.2
Деятельность специализированная в области дизайна	74.10
Предоставление посреднических услуг по организации покупки и продажи мелких или средних коммерческих предприятий, включая профессиональную практику	74.90.1
Деятельность, направленная на установление рыночной или иной стоимости (оценочная деятельность), кроме оценки, связанной с недвижимым имуществом или страхованием	74.90.2
Предоставление консультационных услуг по вопросам безопасности	74.90.3
Предоставление консультационных услуг в области сельского хозяйства	74.90.4
Предоставление консультационных услуг в области экологии	74.90.5
Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению	74.90.6
Деятельность по подготовке метеорологических прогнозов	74.90.7
Деятельность агентств и агентов, действующих от имени физических лиц, и обычно связанную с заключением контрактов (договоров) на участие в кинофильмах, театральных постановках и других развлекательных или спортивных мероприятиях, а также с предложением книг, пьес, предметов изобразительного искусства, фотографий и аналогичных предметов издателям, продюсерам	74.90.8
Деятельность агентств по подбору персонала	78.10
Деятельность агентств по временному трудоустройству	78.20
Деятельность по подбору персонала прочая	78.30
Деятельность по комплексному обслуживанию помещений	81.10
Деятельность по общей уборке зданий	81.21
Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая	81.22
Деятельность по чистке и уборке прочая	81.29
Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации	82.11
Деятельность по упаковыванию товаров	82.92
Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	82.99
Общая врачебная практика	86.21

Учредители и участники (5)

Доля в %	Доля в руб.	Наименование и реквизиты учредителя или участника	Дата
50%	20 000,00 руб.	Демина Мария Николаевна, ИНН 301611858346	03.10.2023 (первая запись 29.12.2014)
50%	20 000,00 руб.	Егазарьянц Владимир Владимирович, ИНН 301504059758	03.10.2023
–	5 075,00 руб.	Гайворонский Алексей Михайлович, ИНН 301511599169	29.12.2014 (первая запись 04.02.2011)
–	4 925,00 руб.	Кошкина Анна Михайловна, ИНН 301507602002	29.12.2014 (первая запись 04.02.2011)
–	3 300,00 руб.	Морезова Наталья Михайловна, ИНН 301600007382	04.02.2011

2. Методические положения ведения бухгалтерского учета

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по

бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

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".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

7. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

8. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

9. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019. Затраты по запасам включаются в расходы периода приобретения.

10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.