

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Планета Лайн» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Планета Лайн» (далее – Общество) зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. ИНН 5506223900, ОКПО 09485849.

Место нахождения Общества: 644507, Омская область, Омский муниципальный район, сельское поселение Дружинское, село Дружино, улица Придорожная, дом 61, офис 5

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16). Основной вид деятельности по ОКВЭД – 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Отчетный период – 2025 год, отчетная дата – 31 декабря 2025 года. Показатели отчетности представлены в тысячах рублей без десятичных знаков

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Планета Лайн» за 2025 год:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала за 2025 год Обществом не составляются и не представляются в связи с применением упрощенной бухгалтерской отчетности и отсутствием обязанности по их формированию для субъекта малого предпринимательства.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в программе 1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0 в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и учетной политикой, утвержденной приказом руководителя.

Существенных изменений учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось.

Основные элементы учетной политики ООО «Планета Лайн»:

- основные средства учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом в пределах, предусмотренных законодательством;
- переоценка основных средств в 2025 году не проводилась;

- запасы в виде незавершенного производства оцениваются по фактическим затратам, сформированным по данным бухгалтерского учета;
- дебиторская задолженность отражается по сумме договора; резерв по сомнительным долгам Обществом не формируется, что обусловлено оценкой кредитного риска как незначительного и закреплено в учетной политике;
- резервы предстоящих расходов (на отпуска, ремонты и иные аналогичные расходы) в бухгалтерском учете не создаются, соответствующие расходы признаются по мере их фактического возникновения.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяется допущение непрерывности деятельности.

4. Существенная информация по бухгалтерскому балансу

4.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (основные средства) на 31.12.2025 составляют 24 134 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 20 523 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 12 895 тыс. руб.).

Основные средства представлены, главным образом, зданиями и объектами недвижимого имущества, используемыми для осуществления деятельности по сдаче имущества в аренду.

Рост стоимости основных средств в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлен приобретением и вводом в эксплуатацию крупных объектов; выбытия и переоценка основных средств в 2025 году не осуществлялись.

Нематериальные, финансовые и иные внеоборотные активы в балансе на 31.12.2025 отсутствуют.

4.2. Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 составляют 5 526 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 200 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 170 тыс. руб.).

Запасы полностью представлены незавершенным производством по объектам, связанным с деятельностью по управлению и эксплуатации недвижимого имущества; существенный рост данного показателя в 2025 году обусловлен увеличением объемов строительства объекта основных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 96 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 560 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 129 тыс. руб.).

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 547 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность – 533 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 643 тыс. руб.). Вся дебиторская задолженность на отчетную дату является текущей, со сроком погашения до 12 месяцев; просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности не создается.

4.3. Капитал и обязательства

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 18 952 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 14 674 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 13 421 тыс. руб.). Уставный капитал установлен в размере 10 тыс. руб. и полностью оплачен участником Общества.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 составляет 18 942 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 14 664 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 13 411 тыс. руб.). Решения о распределении прибыли в виде дивидендов по итогам 2025 года не принимались; дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют; заем в сумме 1 250 тыс. руб., учтенный на 31.12.2024, в течение 2025 года был полностью погашен. Краткосрочные заемные средства на отчетную дату отсутствуют; договоров займа с учредителями, а также обеспеченных обязательств (залог, поручительства) в 2025 году не было.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 11 351 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 028 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 136 тыс. руб.). Основная часть кредиторской задолженности сформирована обязательствами перед поставщиками и подрядчиками; задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами и персоналом по оплате труда на отчетную дату является несущественной по сравнению с общей суммой кредиторской задолженности.

5. Существенная информация по отчету о финансовых результатах

Выручка ООО «Планета Лайн» за 2025 год составила 6 755 тыс. руб. (за 2024 год – 4 241 тыс. руб.), что связано с ростом объемов деятельности по сдаче недвижимого имущества в аренду и сопутствующим услугам. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 2 167 тыс. руб. (за 2024 год – 2 611 тыс. руб.) и полностью относятся к управленческим расходам.

Прочие доходы в 2025 году отсутствовали (за 2024 год – 2 тыс. руб., в том числе проценты к получению).

Прочие расходы в 2025 году составили 20 тыс. руб. (за 2024 год – 232 тыс. руб.).

Налог при упрощенной системе налогообложения (УСН, объект «доходы») за 2025 год составил 290 тыс. руб. (за 2024 год – 147 тыс. руб.). Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 4 278 тыс. руб. (за 2024 год – 1 253 тыс. руб.), что обусловлено опережающим ростом выручки при умеренном уровне управленческих и прочих расходов.

6. Существенные оценки, суждения и допущения

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности, предполагая, что в обозримом будущем оно будет продолжать свою деятельность и исполнять обязательства по мере наступления сроков их исполнения.

К существенным профессиональным суждениям и оценкам относятся: – определение сроков полезного использования объектов основных средств (зданий и иных объектов недвижимости); – выбор линейного метода начисления амортизации; – оценка кредитного риска по дебиторской задолженности и рисков по предстоящим расходам, по результатам которой принято решение не формировать соответствующие резервы.

7. События после отчетной даты

Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и настоящей пояснительной записки – 12 марта 2026 года. На указанную дату существенные события после отчетной даты, способные оказать значительное влияние на величину активов, обязательств или финансовых результатов деятельности Общества за 2025 год, не выявлены. При возникновении таких событий информация о них будет раскрыта в отчетности и (или) пояснительной записке в установленном порядке.

8. Прочая информация

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Планета Лайн» за 2025 год не проводился, поскольку Общество не относится к числу организаций, чья отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.