

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год

АО «ПЛАНЕТА ЗЕМЛЯ»

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПЛАНЕТА ЗЕМЛЯ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАНЕТА ЗЕМЛЯ», сокращённое название ООО «ПЛАНЕТА ЗЕМЛЯ».

Зарегистрировано: 14 июля 2015 года МИФНС №46 по г. Москве, за государственным регистрационным номером 1157746634484, ИНН 7704322825. *Общество зарегистрировано по адресу:* 121099, г. Москва, Смоленская наб., д.5\13.

С 17.01.2023 года ООО «ПЛАНЕТА ЗЕМЛЯ» было преобразована в АО «Планета ЗЕМЛЯ». ИНН 9704192873, ОГРН 1237700023912

Единственным Учредителем Общества является физическое лицо:
Уставный капитал Общества ООО установлен в размере 4 095 тыс. рублей.
Уставный капитал АО разделен на 117 000 обыкновенных акций 35 руб.=4095 тыс. руб.

Филиалы и структурные подразделения Общество не имеет

Информации об органах управления по состоянию на 01 января 2025 года.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером является Мастерова Н.Л.

Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность-Единственный участник Общества.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является: «Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества» ОКВЭД 68.10.1

Общество осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Среднесписочная численность работников Общества:

В штате 1 чел.-внешний совместитель.

на 01 января 2025 года - 0 человек;

на 01 января 2026 года -0 человек.

Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

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

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (редакция 12.12.2023 г.), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (в ред. 07.02.2020 г), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Обществом применяются следующие основные положения учетной политики, существенные с точки зрения понимания отчетности пользователем. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст.256 НК РФ).

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На 31.12.25 г. Первоначальная стоимость не пересматривалась. Ликвидационную стоимость не устанавливаем.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

1 Здания и сооружения 30-50 лет.

Способы оценки основных средств (по группам):

1 Здания и сооружения - по первоначальной стоимости

| Группа основных средств | Первоначальная Стоимость на 31.12.25 | Балансовая Стоимость на 31.12.25 | Начисленная амортизация за 2025 год. |
|-------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|
| Нежилое помещение | 3282 | 2341 | 941 |
| Жилое помещение | 19700 | 14972 | 4728 |
| Итого | 22982 | 17313 | 5669 |

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке 1150 «Материальные ВНА»(Основные средства) бухгалтерского баланса отражены:

| Наименование показателя | На 31.12.25 Тыс.руб. | На 31.12.24 Тыс.руб. | На 31.12.23 Тыс.руб. |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Строительство объектов ОС | 0 | 0 | 620 |

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Проценты за пользование суммой займа начисляются на сумму фактически предоставленного займа ежемесячно. Проценты рассчитываются за фактическое время пользования суммой займа, при этом количество дней в месяце принимается равным календарному количеству дней в месяце.

Организация классифицирует займы и кредиты по количеству дней пользования: меньше года признает, как краткосрочные, больше года - как долгосрочные, и осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В течении 25 года было:

Возвращено займов ООО «КГ» в сумме 18 248 тыс. руб.

Возвращено процентов по займам ООО «КГ» в сумме 4 141 тыс. руб.

На счете 76 «Разные дебиторы и кредиторы» отражена сумма 12 тыс. руб., из них расчеты по имущественному страхованию -12 тыс. руб.,

Расходы на страхование учитываются на счете 76 и признаются равномерно в течение срока действия договора страхования

Расходы по имущественным договорам признаются ежемесячно в составе прочих расходов в течении срока действия договора.

Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 прописано, что управленческие расходы не включаются в себестоимость (за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с пр-вом продукции).

Запасы, которые фирма использует для управленческих нужд, по новому ФСБУ 5/2019 сразу списываются в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Существенность показателя для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности – 5% основной статьи отчетности, для целей признания ошибки существенной – 5% от статьи, по которой выявлена ошибка.

В 2025 году АО «ПЛАНЕТА ЗЕМЛЯ» является МСП и применяет упрощенные способы ведения б/у.

2.1.1. Учетная политика для целей налогового учета.

Организация применяет ОСНО.

3. Деятельность Общества в 2025 году.

В 2025 доходов у фирмы не было.

У фирмы были произведены общехозяйственные и прочие расходы.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2025 год получена прибыль в сумме 20 070 тыс. руб.

4. Информация об активах и обязательствах.

4.1. Финансовые и другие ОА

Дебиторская задолженность на 31.12.25 года отражены в сумме 200 тыс.руб.
В.т.ч. НДС-188 тыс.руб.

Расходы на страхование -12 тыс.руб.

Финансовые и другие ОА на 31.12.24 года отражены в сумме 179 тыс.руб.
В.т.ч. НДС-169 тыс.руб.

Расходы на страхование -10 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.23 года отражены в сумме 182 тыс.руб.
В т.ч. НДС-173 тыс.руб.

Расходы на страхование -9 тыс.руб.

Просроченная и сомнительная задолженность в ходе ежегодной инвентаризации расчетов не выявлены. Резерв по сомнительным долгам в связи с этим не формировался.

4.2. Заемные средства и предоставленные займы

У фирмы нет заемных средств .

4.3. Предоставленные займы.

У фирмы нет предоставленных займов.

4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2025 отражены в сумме 248 тыс, руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками –55 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 193 тыс. руб.;

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2024 отражены в сумме 222 тыс, руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками –28 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 194 тыс. руб.;

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2023 отражены в сумме 206 тыс, руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками –32 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 174 тыс. руб.;

Просроченная задолженность (задолженность с истекшими сроками исковой давности) в ходе ежегодной инвентаризации расчетов не выявлена.

4.5. Капитал

На 31.12.2023 год капитал в сумме 1339 тыс.руб:

Уставный капитал -4095 тыс. руб.

Добавочный капитал -504 тыс. руб.

Убыток- (3260) тыс. руб.

На 31.12.2024 год капитал в сумме (1860) тыс. руб:

Уставный капитал -4095 тыс. руб.

Добавочный капитал -504 тыс. руб.

Убыток- (6459) тыс. руб.

На 31.12.2025 год капитал в сумме 18210 тыс. руб:

Уставный капитал -4095 тыс. руб.

Добавочный капитал -504 тыс. руб.

Прибыль- 13 611 тыс. руб.

4.6.Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет ОСНО.

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по
- методу начислений.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяет.

4.7.Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

5.Информация о доходах и расходах.

5.1. Информация о доходах

В отчете о финансовых результатах:

за 2025 год выручка отражена в сумме 0,

Прочие доходы-безвозмездно финансовая помощь от учредителя- 25 974 тыс.руб.

За 2024 год выручка отражена в сумме 0.

5.2Информация о расходах

5.2.1.Состав общехозяйственных расходов.

Основные составляющие управленческих расходов (тыс. руб.):

| Статья затрат | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Налог на имущество | 774 | 821 |
| Итого: | 774 | 821 |

5.2.2.Прочие расходы

Состав прочих расходов (тыс. руб.)

| Статья затрат | Сумма за 2025 год | Сумма за 2024 год |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Коммунальные расходы | 699 | 575 |
| Расходы банков | 23 | 28 |
| Прочие расходы | 3898 | 1166 |
| Расходы по страхованию | 14 | 16 |
| Проценты по займу | 496 | 769 |
| Итого: | 5130 | 2555 |

Генеральный директор
23.03.2026 г.



Мастерова Н.Л.