

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Планета Центр» за 2025 год.

1. Общие сведения

Полное/сокращенное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Планета Центр»/ ООО «Планета Центр» ОГРН: 5157746014685.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 20 000 рублей. Участником являются физические лица с долей участия по 50 процентов;

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 – 3 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному Проекту.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному Проекту.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.3 Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- = прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 10 % от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.4 Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иное). Расходы

признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, и, если соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.

2.5 События после отчетной даты

Учет событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

2.6 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н.

Порядок и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, устанавливаются приказом генерального директора. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора.

Для проведения инвентаризаций инвентаризационная комиссия не назначается, учитывая, что работниками экономического субъекта являются только руководитель - генеральный директор (п. 22. а) ФСБУ 28/2023).

Результаты инвентаризации оформляются документами, содержащими следующие обязательные реквизиты: название объектов инвентаризации, их идентификационные сведения; количество и сумма по номенклатуре и в единицах измерения, по которым их приняли на учет; дата, на которую проводится инвентаризация; подписи руководителя и, при наличии, других лиц (главного бухгалтера).

2.7 Бухгалтерская отчетность

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 10% от показателя раздела баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя раздела баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Обществом с 2025 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. N 157н В случае если применяемый в отношении обязательной статьи рациональный способ бухгалтерского учета заключается в не формировании данных, Общество проставляет по этой строке прочерк и не удаляет строки формы (ввиду отсутствия технической возможности исключения строки из формы). (п. п. 9, 66 ФСБУ 4/2023, Рекомендация Р-168/2025-КпР "Несущественная статья минимального перечня" Фонд "НРБУ "БМЦ").

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество не применяет - ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010.

3.1 Раскрытие информации по существенным показателям бухгалтерского баланса

В Бухгалтерском балансе отсутствуют следующие показатели:

- нематериальные активы
- основные средства
- инвестиционная недвижимость
- финансовые вложения
- долгосрочные активы к продаже
- НДС по приобретенным ценностям
- оценочные обязательства.

3.1 Нематериальные внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1170 отражены Нематериальные внеоборотные активы организации в размере 458 тыс. руб., в том числе:

Отложенные налоговые активы в размере 452 тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения в размере 6 тыс. руб.

3.2 Запасы

По состоянию на 31.12.2025 запасы отсутствуют

3.3 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств составляет 413 тыс. руб.

3.4 Займы и обязательства

Займы привлечены для финансирования деятельности Общества. Обязательства по займам в рублях Российской Федерации.

Задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует. Начисленные проценты по заемным обязательствам отражаются в составе прочих расходов отчетного периода.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность сформированы в рамках обычной деятельности Общества. Просроченная задолженность отсутствует. Оснований для создания резерва по сомнительным долгам не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1240 отражены Финансовые и другие оборотные активы организации в размере 246 тыс. руб., в том числе:

Авансы выданные в размере 77 тыс.руб.,

Расчеты по налогам и сборам в размере 141 тыс.руб.

НДС накопленный в размере 28 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1520 отражены Краткосрочная кредиторская задолженность организации в размере 27 тыс. руб., в том числе:

Авансы полученные в размере 11 тыс. руб.

Кредиторская задолженность поставщиков в размере 2 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 8 тыс. руб.

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 6 тыс. руб.

3.6 Другие долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 другие долгосрочные обязательства отсутствуют

4.1 Показатели отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отсутствуют следующие показатели:

- себестоимость
- коммерческие расходы
- доходы от участия в других организациях
- прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности
- проценты к уплате
- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)
- налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов
- результат прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)

Выручка на за 2025 у общества отсутствует

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой:

управленческие расходы в размере – 1 054 тыс. руб.

Прочие расходы представляют собой расходы на услуги банков, а также прочие расходы в размере 200 тыс. руб.

Прочие доходы представляют собой – проценты к получению 1 926 тыс. руб.

Налог на прибыль (доходы организации) составил 377 тыс.руб.
Отложенные налог на прибыль организаций составил 462 тыс. руб.

Финансовый результат отчетного года обусловлен прочими доходами (проценты полученные по депозитам) и расходами общества.

5.1 Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	20	18 890	18 910

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	680	680
Дивиденды	-	(3 448)	(3 448)
На 31 декабря 2024 г.	20	16 123	16 143

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	1 049	1 049
Дивиденды	-	(16 100)	(16 100)
На 31 декабря 2025 г.	20	1 070	1 090

6 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

7 Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, поэтому является подверженным рискам, применимым для государства. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 году значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____

Дата 30.03.2026