

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год ООО «ПЛАЙКОМ-ИЖОРА»

ОГРН 1097847042259 / ИНН 7817315890

Отчётный период: 01.01.2025 - 31.12.2025

г. Санкт-Петербург

2026 год

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «ПЛАЙКОМ-ИЖОРА» (далее - Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (-).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАЙКОМ-ИЖОРА»

Сокращённое наименование: ООО «ПЛАЙКОМ-ИЖОРА»

Юридический адрес: 196643, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. Поселок Саперный, п Саперный, ш Петрозаводское, д. 61, стр. 4, помещ. 1-Н, ком. 4

Фактический адрес: 196643, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. Поселок Саперный, п Саперный, ш Петрозаводское, д. 61, стр. 4, помещ. 1-Н, ком. 4

Дата государственной регистрации: 13.02.2009

ОГРН: 1097847042259

ИНН / КПП: 7817315890 / 781701001

Основные виды экономической деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Коды ОКВЭД: 70.22

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 7,3 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 9,8 человек

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Петров Сергей Анатольевич (с 10.02.2009 по настоящее время).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год - 31 декабря отчётного года.

Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при их наличии признаются расходами периода без разграничения по стадиям.

Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) - применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) - обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год - 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 178 тыс. руб. (на 31.12.2024: 372 тыс. руб.).

В 2025 году не поступило основных средств и не было (списано, реализовано) основных средств. Начислена амортизация за 2025 год в сумме 194 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют. Вся сумма по строке 1170 (0 тыс. руб.) представлена отложенными налоговыми активами (в 2024 году — 60 тыс. руб.).

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 26 тыс. руб. (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.), в том числе:

сырьё и материалы - отсутствуют ;
незавершённое производство - отсутствуют ;
готовая продукция - отсутствуют ;
товары для перепродажи - 26 тыс. руб. ;
прочие запасы - отсутствуют.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 7 776 тыс. руб. (на 31.12.2024: 14 383 тыс. руб.), в том числе:

задолженность покупателей и заказчиков - 5 514 тыс. руб. ;
авансы выданные - 1 943 тыс. руб. ;
задолженность по налогам и взносам (переплата) - 7 тыс. руб. ;
расчёты с прочими дебиторами - 312 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) - отсутствует ;
просроченная (срок оплаты нарушен) - отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, поскольку профессиональное суждение не выявило существенной задолженности, в отношении которой имеется высокая вероятность непогашения.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 2 577 тыс. руб. (на 31.12.2024: 4 068 тыс. руб.), в том числе:

расчётные счета в банках - 106 тыс. руб. ;
касса - 2 471 тыс. руб. ;
денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные вложения) - отсутствуют.

•
Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы не выделяются.

4.7. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 100 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 10 794 тыс. руб. (на 31.12.2024: 16 271 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год - 207 тыс. руб. Решение о распределении прибыли за 2025 год будет принято единоличным учредителем.

Дивиденды, выплаченные учредителю в 2025 году: 5 624 тыс. руб.

4.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства отсутствуют (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.), в том числе:

долгосрочные кредиты и займы - отсутствуют;
прочие долгосрочные обязательства - отсутствуют.

4.9. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы отсутствуют (на 31.12.2024: 0 тыс. руб.).

4.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 1 681 тыс. руб. (на 31.12.2024: 4 275 тыс. руб.), в том числе:

задолженность перед поставщиками и подрядчиками -5 тыс. руб.;

авансы полученные -отсутствует;

задолженность перед персоналом по оплате труда -отсутствует;

задолженность перед государственными внебюджетными фондами -
отсутствует;

задолженность по налогам и сборам -1 676 тыс. руб.;

задолженность перед прочими кредиторами -отсутствует.

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года отсутствует.

4.11. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует;

обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют;

имущество, переданное под иные виды обеспечения: отсутствует.

4.12. Расшифровка прочих статей баланса

При наличии существенных сумм раскрываются следующие статьи (строки 1190, 1260, 1450, 1550): отсутствуют.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 16 049 тыс. руб. (за 2024 год: 36 756 тыс. руб.), в том числе:

Оказание консультационных услуг - 14 050 тыс. руб. (95 % от общей выручки)];

Реализация товаров - 1 999 тыс. руб. (каждый менее 5 % от общей выручки)];

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) - как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 14 841 тыс. руб. (за 2024 год: 37 126 тыс. руб.). Структура себестоимости по элементам затрат:

материальные затраты - 2 668 тыс. руб.;

расходы на оплату труда и страховые взносы - 6 608 тыс. руб.;

амортизация - 194 тыс. руб.;
прочие затраты - 5 370 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 год составили 13 251 тыс. руб. (за 2024 год: 34 834 тыс. руб.). Управленческие расходы списываются в полном объеме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль (убыток от продаж) за 2025 год составила 1 208 тыс. руб. (за 2024 год: -370 тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 0 тыс. руб. (за 2024 год: 2 594 тыс. руб.), в том числе:

прочие доходы - 0 тыс. руб. (в 2024 году: доходы, не связанные с основной деятельностью).

Прочие расходы за 2025 год составили 929 тыс. руб. (за 2024 год: 1 404 тыс. руб.), в том числе:

прочие расходы - 929 тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 72 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

участники (учредители) с долей участия в уставном капитале свыше 20 % - Петров Сергей Анатольевич, доля 100 %; дочерние и зависимые общества - отсутствуют.

Существенные операции со связанными сторонами в 2025 году: отсутствуют.

6.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция и вызванное этим обострение геополитической напряжённости оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определённые отрасли экономики, а также ограничения на определённые виды операций.

В Российской Федерации действуют временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения на осуществление ряда валютных операций и сделок с лицами из недружественных государств.

Все расчёты с контрагентами производятся в валюте Российской Федерации. Соответственно, дополнительно введённые санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут оказать существенного влияния на деятельность Организации.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, сохранение высокой ключевой ставки Банка России (уровень ставки в 2025 году), а также наличие других макроэкономических факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф и иных событий форс-мажорного характера), существенно повлиявших на финансовое положение и результаты деятельности Организации, в 2025 году не было.

Принимая во внимание вышеуказанные условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты Организации, а также имеющуюся общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Организации в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение внешних ограничительных мер или неблагоприятные изменения экономических условий не окажут отрицательного влияния на деятельность Организации в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово адаптировать операционные планы, принимая необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам.

6.4. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение.

Налоговые споры: не имеются.

Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы.

Условные активы (иски в пользу Организации с высокой вероятностью положительного исхода): отсутствуют.

6.5. Исправление существенных ошибок

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено.

6.6. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки).

6.7. Информация о рисках

Организация подвержена следующим финансовым рискам в ходе осуществления своей деятельности:

Кредитный риск - риск невыполнения контрагентами своих обязательств перед Организацией. Максимальная подверженность кредитному риску соответствует балансовой стоимости финансовых активов на 31 декабря 2025 года (дебиторская задолженность и денежные средства).

Концентрация кредитного риска: существенной концентрации нет, риски минимизируются за счет работы с проверенными контрагентами.

Риск ликвидности - риск несвоевременного выполнения финансовых обязательств. Управление ликвидностью осуществляется путём поддержания достаточного объёма денежных средств. Объём краткосрочных обязательств (1 681 тыс. руб.) значительно меньше объёма высоколиквидных активов (денежные средства и дебиторская задолженность составляют более 10 353 тыс. руб.), что позволяет оценивать риск ликвидности как низкий.

Рыночный риск (процентный, валютный): не является существенным ввиду отсутствия операций в иностранной валюте и финансовых инструментов с переменной процентной ставкой.

Подписи

Генеральный директор _____ Петров С.А.

Главный бухгалтер _____ Петров С.А.

«24» марта 2026 года