

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ПЛАНИР» за 2025 год

Данные пояснения содержат дополнительную информацию к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПЛАНИР» (далее - ООО «ПЛАНИР», Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Все показатели приведены в *тыс. руб.*

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "ПЛАНИР".

Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО "ПЛАНИР".

Юридический адрес Общества: 119620, город Москва, Солнцевский пр-кт, д. 14, помещ. 4/1

Общество зарегистрировано 22.11.2024, регистрационный номер 1247700761769.

Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Прочие виды деятельности в 2025 году:

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11);
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1)
- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг (ОКВЭД 63.99.1)
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)
- Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук (ОКВЭД 72.20)
- Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20)
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99)
- Образование дополнительное детей и взрослых (ОКВЭД 85.41)

Размер Уставного капитала Общества – 100 тыс.руб.

Участники: 51 % ООО «Стратинтел» ИНН 7703412804 51000 руб; 49% ООО «Дид Групп»

ИНН 7709491023 49000 руб.

Численность сотрудников на 31.12.2025 – 1 человек.

Генеральный Директор Общества – Безруков Андрей Олегович (ИНН 773010682898), он же исполняет обязанности Главного бухгалтера.

2. Неиспользуемые стандарты

Общество в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства (СМП), на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.1. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

3.2. Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение

составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.5. Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.6. Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

5. Учет нематериальных активов

5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

6. Учет запасов

6.1. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

6.4. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

6.5. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8. Учет аренды

8.1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

8.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

8.3. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

9. Учет расходов и доходов

9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

10. Бухгалтерская отчетность

10.1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена за период с момента регистрации 22.11.2024 по 31.12.2025 в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» годовая

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к ним – Пояснений. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются

11. Активы баланса

11.1. В составе денежных средств Общества за 2025 год по строке 1250 баланса отражены:

- Денежные средства на расчетном счете в сумме 43 тыс.руб.

11.2. В составе финансовых и других оборотных активов Общества за 2025 год по строке 1240 баланса отражены:

- дебиторская задолженность в сумме 1180 тыс.руб., в т.ч.: 1075 – расчеты с поставщиками и подрядчиками, 100 тыс.руб. - расчеты с учредителями; 5 тыс.руб. – расчеты по ЕНС.

12. Пассивы баланса

12.1. Капитал

Собственный капитал Общества сформирован из уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества – 100 000 руб.

Размер прибыли от деятельности 2025 года – 594 тыс. руб.

12.2. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Общества за 2025 год по строке 1520 баланса в сумме 529 - расчеты по налогам и сборам.

13. Отчет о финансовых результатах

Выручка Общества в 2025 году в сумме 1667 тыс.руб. получена целиком от оказания услуг, в т.ч.: 1667 тыс.руб. – за Информационно- консультационные услуги по разработке проекта Россия 2050 на основе методологии «Карта Будущего»

Расходы Общества за 2025 год сложились из расходов по обычным видам деятельности в сумме 868 тыс. руб., прочих расходов в сумме 7 тыс.руб.

В состав расходов Общества за 2025 год в сумме 868 тыс.руб. по строке 2120 отчета о финансовых результатах вошли: 137 тыс.руб. – расходы на услуги дизайнера; 600 тыс.руб. – выплаты по договорам ГПХ; 21 тыс.руб. - аренда офисных помещений и арендуемого имущества; 100 тыс.руб. – страховые взносы с выплат по ГПХ; 10 тыс.руб. – почтовые расходы.

Текущий налог на прибыль по строке 2410 составил 198 тыс.руб.

Таким образом сформировалась чистая прибыль 2025 года – 594 тыс. руб.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Основными задачами Общества на 2026 год являются:

- сохранение и увеличение клиентской и партнерской базы;
- обеспечение устойчивого развития Общества, создание финансовой подушки для минимизации рыночных рисков;
- бережливое производство и эффективность деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ А.О. Безруков

«31» марта 2026 г.