

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО "Автопилот Балт"

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО "Автопилот Балт" (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Раздел I

Общие сведения об юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Автопилот Балт»
Сокращенное наименоваие	ООО «Автопилот Балт»
Сведения о регистрации	Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга, 09.06.1997
Юридический адрес:	196070, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Пулковский меридиан, ул. Бассейная, д. 37, литера А, помещ. 2-Н
Фактический адрес:	196070, г. Санкт-Петербург, ул. Бассейная, д. 37, литера А, помещ. 2-Н
ОГРН	1027804893379
ИНН / КПП	7810117183/781001001
ОКПО	46913697
Уставный капитал	10000 рублей
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО "Автопилот Балт" является сдача в субаренду нежилых помещений (ОКВЭД 68.31-"Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе"). Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

ООО "Автопилот Балт" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения-УСН с объектом "доходы, уменьшенные на величину расходов". Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Раздел 2 Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО "Автопилот Балт" на 2025 год утверждена приказом № 3 от 20 декабря 2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3 (базовая).

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ (при необходимости перечень корректируется):

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Раздел 3 Основные средства

3.1 Общие положения учета основных средств

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации. Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты имущества стоимостью для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

3.2 Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

3.3 Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется с применением ФСБУ 25/2018.

3.4 Учет при получении имущества в аренду.

- 1) В связи с тем, что арендованное недвижимое имущество (нежилое помещение) сдается в субаренду, Общество согласно ФСБУ 25/2018 признает Право пользования активом (ППА) и Арендные обязательства (ОА),
- 2) Организация использует право применять упрощенный учет по ФСБУ 25/2018:
 - рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом (ППА) без дисконтирования, без включения в стоимость ППА дополнительных расходов.
- 3) Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 4) Дополнительные расходы арендатора, возникающие в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды признаются расходами периода, в котором были понесены. (п. 13 ФСБУ 25/2018)
- 5) Обязательство по аренде (ОА) оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей. Номинальная величина арендных платежей определяется на основании указанного в договоре аренды размера арендной платы, последовательно увеличенных на индекс инфляции, утвержденных Постановлением правительства Санкт-Петербурга № 946 от 07.10.2014 об исполнении Закона Санкт-Петербурга "О порядке определения арендной платы за нежилые помещения, арендодателем которых является Санкт-Петербург".
- 6) При определении срока действия договора аренды Общество руководствуется п.9 ФСБУ 25/2018 и квалифицированным мнением специалистов. В связи с тем, что договоры аренды, заключенные с КУГИ Московского р-на Санкт-Петербурга, продлены в настоящее время согласно п. 5,2 на неопределенный срок, то Общество внутренним приказом № 4 от 20.12.2021 года определило минимальный срок 3 года с дальнейшим продлением ежегодно на 1 год
- 7) Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету (п. 44 ФСБУ 25/2018).

3.5 Учет при передаче имущества в аренду.

В Обществе при сдаче имущества в аренду, все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды, в связи с тем, что:

- вправе применять упрощенные способы учета;
- экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды несет арендодатель и соблюдаются обстоятельства, перечисленные в п.п.(а-г) п. 26 ФСБУ 25/2018.

3.6 Расшифровка строки 1150 «Основные средства»:

Объект ОС	на 31.12.2024 (тыс.руб.)			Изменения за период (тыс.руб.)			на 31.12.2025 (тыс.руб.)		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	поступило	списано	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
ППА									
Договор аренды № 12-A-2775 от 20.11.1998	1217	1217	0	900		441	2117	1658	459
Договор аренды № 12-A003362 от 14.03.2002	961	961	0	710		348	1671	1309	362
Договор аренды № 12-A003403 от 13.06.2002	2498	2498	0	1848		906	4346	3404	942
Прочие ОС									
Пожарная сигнализация	160	160	0	0		0	160	160	0
Балансовая стоимость:	4836	4836	0	3458		1695	8294	6531	1763

Раздел 4 Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

4.1 Расшифровка строки 1210 «Запасы»:

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		на 31.12.2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Хозяйственные товары		2		2
Итого:				2

Раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5.1 Расшифровка строки 1240 "Наличие и движение дебиторской задолженности".

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)((за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			на 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	погашено	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность	276	90	236		130
Долгосрочная дебиторская задолженность	184			184	0
Итого:	460	90	236	184	130

5.2 Расшифровка строки 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность".

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)((за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			на 31.12.2025 (тыс.руб.)
		поступило	погашено	списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	591	219	509		301
в том числе					
задолженность поставщикам	394	72	394		72
Авансы полученные	82	20			102
Задолженность в бюджет	115	127	115		127
Обязательство по аренде		1763			1763
Итого:	591	1982	509	0	2064

Раздел 6 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Новиков Александр Владиленович, доля участия -100 процентов.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Раздел 7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1 Доходы

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Доходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления.

7.2 Расходы

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются расходами от обычных видов деятельности. Расходы признаются в учете на основании актов выполненных работ (услуг) по методу начисления.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие расходы:

- расходы за услуги банков;
- расходы, связанные со списанием дебиторской задолженности невозможной к взысканию;
- пени, штрафы, начисленные в бюджет.

7.3 Расшифровка строки 2120 "Расходы по обычным видам деятельности".

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1288	1527
Затраты на оплату труда	800	697
Отчисления на социальные нужды	239	181
Амортизация	1695	1630
Итого:	4022	4035

7.4 Расшифровка строки 2350 "Прочие расходы".

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банка	18	22
Штрафы, пени	108	7
Списание дебиторской задолженности	184	
Благотворительность		20
Подарки	4	
Итого:	314	49

По состоянию на 31.12.2025 года в Обществе числилась просроченная дебиторская задолженность ООО "Сеть автоматизированных пунктов выдачи" (PickPoint) в сумме 184 тыс.руб. На основании Решения суда о банкротстве № А40-90234/2023 от 22.01.2024 и невозможности востребования долга, в Обществе было принято решение о списании долга.

Раздел 8 Органы управления

Единоличный исполнительный орган- генеральный директор Новиков Александр Владиленович
(Решение № 24 от 29.10.2025 г., продление на 5 лет)

Раздел 9 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 10 Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 19 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО "Автопилот Балт"

Новиков А.В.

Главный бухгалтер

Новиков А.В.

