

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПИОН СПб» за 2025 год**

1. Основы подготовки отчетности

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПИОН СПб».
- **Юридический адрес:** 190020, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, Внутригородская территория города федерального значения МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЕКАТЕРИНГОФСКИЙ, ПР-КТ СТАРО-ПЕТЕРГОФСКИЙ, Д. 35, К. 2, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 17
- **Обособленное подразделение :** 187026 , ТОСНЕНСКИЙ Р-Н, НИКОЛЬСКОЕ Г, ЗАВОДСКАЯ УЛ, д. 1
- **Профиль деятельности:** Основные виды экономической деятельности
Организация ведет следующие виды деятельности:
 - Производство Детского игрового и спортивного оборудования, и малых архитектурных форм – ОКВЭД 25.11.
 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями – ОКВЭД 46.73.6
 - Производство прочих строительно-монтажных работ– ОКВЭД 43.29
- **Трудовые ресурсы:** Среднесписочная численность за отчетный период — 34,4 чел.
- **Нормативная база:** Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ. Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона № 402-ФЗ. Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.
- **Аудит :** В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

2. Принятые способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

2.1. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Применение упрощенных алгоритмов

Реализуя право на упрощенный учет, ООО «ПИОН СПб» формирует отчетность с учетом следующих допущений:

- Расчеты по налогу на прибыль отражаются без применения ПБУ 18/02 (разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не фиксируются).

- Оценочные обязательства и резервы под предстоящие расходы не формируются, нормы ПБУ 8/2010 не применяются.
- Как малое предприятие организация не применяет ПБУ:

11/2008, 16/02 .

2.3. Досрочное применение стандартов

В отчетном периоде Общество не использовало право на досрочное начало применения новых федеральных стандартов, не обязательных к исполнению в 2025 году.

Учет основных средств (ОС):

- **Лимит признания:** Имущество стоимостью менее 100 000 руб. за единицу не включается в состав ОС. Затраты на его приобретение списываются в расходы в момент приобретения, а контроль за сохранностью таких объектов осуществляется на забалансовом счете. (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").
- **Последующая оценка:** ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- **Амортизация:** Начисляется линейным способом. Расчет начинается с месяца, следующего за месяцем постановки на учет, и прекращается с месяца, следующего за выбытием. (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- **Срок службы (СПИ):** Определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта. (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Учет капитальных вложений

- Стоимость формируется в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику).
- Сопутствующие затраты признаются расходами периода.
- Без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа
- Проверка на обесценение не проводится.

Учет запасов и производства:

- **Выбытие материалов:** Списание сырья и материалов в производство осуществляется по методу ФИФО. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н))

- Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.
- Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
- Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без обесценения.
- **Учет затрат:** Прямые расходы аккумулируются на счете 10 напрямую, минуя счета 15 и 16. (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)
- **Готовая продукция:** Оценивается по фактическим производственным затратам без использования счета 40. (п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н)

Доходы и расходы:

- **Выручка и расходы** признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).
- **Управленческие расходы:** Общехозяйственные затраты (счет 26) в конце месяца в полном объеме списываются на финансовый результат (счет 90 «Продажи») как расходы текущего периода. (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26))

Прочие аспекты:

- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Операции в иностранной валюте:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.
- **Изменения оценочных значений:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах

3.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

3.1.1. Материальные внеоборотные активы

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 47 146 тыс. руб.

- основные средства. (строка 1150)

В их состав входят:

- Машины и оборудование (кроме офисного) – 4122 тыс. руб.
- Транспортные средства – 2451 тыс. руб.
- Офисное оборудование – 373 тыс руб
- Прочие ОС – 188 тыс руб

- Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)

- Доля в УК ООО «ПИОН» - 40 000 тыс руб

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230)

Группа сформирована в соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023. На 31.12.2025 общая сумма составляет **19 743 тыс. руб.** Структура показателя:

- **Дебиторская задолженность (19 743):** Основную часть составляет задолженность от заказчиков за выполненные работы (2 128 тыс. руб.)
- Авансы, выданные поставщикам (2 410 тыс руб)
- Заем, предоставленный на срок более 12 месяцев . в сумме 8000 тыс руб

3.2.2. Запасы (строка 1210)

Стоимость запасов на отчетную дату — **8 772 тыс. руб.**

- **Состав:** Группа включает в себя материалы для производства оборудования.
- **Оценка:** Применяется упрощенный порядок ФСБУ 5/2019 — оценка по фактической цене приобретения. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 подробная расшифровка видов запасов не приводится.

3.2.3. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 сумма составила **1 428 тыс. руб.**, в том числе:

- **Остатки на банковских счетах:** 807 тыс. руб.
- **Денежные средства в кассе:** 430 тыс. руб.

3.2.4. Финансовые вложения (строка 1240)

- Депозит в банке – 33 200 тыс руб

4. Прочие раскрытия и пояснения

4.1. Состав отчетности и уровень детализации

Настоящая отчетность сформирована без учета детализации в отчете о движении денежных средств и отчете об изменениях капитала, поскольку ключевые показатели деятельности Общества в полной мере отражены в упрощенной бухгалтерской отчетности, которая состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

4.2. Существенность информации

Расшифровка значимых показателей балансовых статей приведена в текстовой части данных пояснений. Общество полагает, что иная дополнительная информация, не указанная в Пояснениях, не является существенной для понимания финансового положения Организации на 31.12.2025 г.

4.3. Информация о финансово-хозяйственных операциях

По состоянию на 31 декабря 2025 года, у Общества наблюдаются отрицательные показатели финансово-хозяйственной деятельности, в частности:

- Общество понесло чистый убыток в сумме 13 108 тыс. руб. за 2025 год

В 2025 году показатели финансовой эффективности ООО «ПИОН СПб» изменились под воздействием следующих факторов:

- Выручка организации за отчетный период снизилась по сравнению с отчетным периодом 2024 г на 43 958 тыс руб
- Увеличилась себестоимость продаж в следствии того, что были взяты в аренду дополнительные производственные площади и оборудование

В настоящий момент для повышения прибыли Общество развивает производство товаров на территории РФ, расширяет ассортимент и увеличивает активную клиентскую базу. В качестве мер реагирования на сложившуюся ситуацию Обществом выработан и реализуется план по постепенному приведению ценовой политики в соответствие с фактическим состоянием сегмента рынка, на котором оно осуществляет свою деятельность.

4.4. Допущение о непрерывности деятельности

Организация подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности; У руководства и собственников Общества отсутствуют планы по прекращению (в какой бы то ни было форме) либо существенному сокращению объемов его деятельности в период с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности по 31 декабря 2025 года включительно и за ее пределами

Генеральный директор
ООО «ПИОН СПб»



/П.С.Ильин/

" 20 " марта 2026 г.