

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АИДА ПИОНЕР РУ» за 2025 год

Оглавление

I. Общие положения	3
1.1. Общие сведения об Обществе	3
1.2. Информация об органах управления	3
II. Основа представления информации в отчетности	3
III. Основные положения учетной политики	4
3.1. Классификация активов и обязательств	4
3.2. Основные средства	4
3.3. Нематериальные активы	5
3.4. Материально-производственные запасы	6
3.5. Признание доходов	6
3.6. Признание расходов	7
3.7. Прочее	7
3.8. Отчетность	7
IV. Корректировки сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности:	
Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах	8
V. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской (финансовой)	
отчетности за 2025 год	9
Пояснения № 5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты	9
Пояснения № 5.2. Финансовые и другие оборотные активы	10
Пояснения № 5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность	10
Пояснения № 5.4. Выручка	10
Пояснения № 5.5. Расходы по обычным видам деятельности	10
Пояснения № 5.6. Прочие доходы	11
Пояснения № 5.7. Прочие расходы	11
VI. Раскрытие прочей информации в Бухгалтерской отчетности	11
Пояснения № 6.1. Судебные разбирательства	11
Пояснения № 6.2. Информация о событиях после отчетной даты	11

I. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АИДА ПИОНЕР РУ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1.1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АИДА ПИОНЕР РУ» (ИНН 7718881750) (далее – Общество), является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными актами Российской Федерации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Юридический (почтовый) адрес: 121059, г.Москва, Бережковская набережная, дом 20, строение 10, 2 этаж, помещение I, комната 1.

Основной вид деятельности: деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 (Сто тысяч) руб.

1.2. Информация об органах управления

Участники Общества:

- Герман Дмитрий Валерьевич - доля 25,3 % (25 300 руб);
- Аполенис Дмитрий Владимирович - доля 24,9% (24 900 руб);
- Галыгин Вадим Павлович - доля 24,9% (24 900 руб);
- Микулич Владимир - доля 24,9% (24 900 руб).

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор – Микулич Владимир.

II. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и приводится в тысячах рублей.

III. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п.3);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п.3);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п.2);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п.3.1);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (п.2);

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Учетная политика Общества сформирована из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности (активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций),
- непрерывности деятельности,
- последовательности применения учетной политики,
- временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, 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.

Общество исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета (п. 22 информации Минфина России № ПЗ-3/2015).

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

3.1. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N

204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом (основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки (основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020).

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В связи с правом применения упрощенного способа учета Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении одного из следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи по объектам, полученным в аренду, признаются текущими расходами арендатора, без формирования в учете права пользования активом и обязательств по аренде.

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении НМА, характеризующихся признаками, установленными п. 4 Стандарта для учета этих активов в качестве нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже лимита (100 000 рублей), установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах (п. 7 ФСБУ 14/2022).

В этом случае затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

К несущественным НМА относятся НМА стоимостью до 100 000 рублей за каждый инвентарный объект.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).

3.5. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

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

- доходы по обычным видам деятельности,
- прочие доходы.

Учет реализации продукции (работ, услуг) осуществляется на основе метода начислений (по «отгрузке»). Определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится по факту отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг.

В составе доходов от обычных видов деятельности отражаются: выручка от оказания рекламных услуг.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете «Продажи», прочие доходы - на счете «Прочие доходы и расходы».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.6. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, коммерческие и управленческие расходы);
- прочие расходы.

Общество признает расходы по обычным видам деятельности с учетом связи между произведенными расходами и доходами от обычных видов деятельности (принцип соответствия доходов и расходов).

Расходы Общества по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов, непосредственно связанных с производством продукции (работ, услуг) в результате осуществления основной уставной деятельности, ведется на счете «Основное производство» в разрезе объектов учета (вид продукции, работ, услуг) - номенклатурных групп и статей затрат.

Косвенные расходы отражаются на счетах «Общехозяйственные расходы» и «Расходы на продажу» по статьям затрат.

К общехозяйственным расходам, относятся расходы, связанные с функционированием аппарата управления и содержанием помещений.

К расходам на продажу – расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, рекламой.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3.7. Прочее

На конец отчетного периода на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Обществом формируются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, в размере 100%, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, определяется на основании экспертной оценки каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.8. Отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о

финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

IV. Корректировки сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности: Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах

В связи с введением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Приказ Минфина от 4 октября 2023 г. N 157н) и утверждением в нем форм упрощенной бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г. показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировки.

Актив баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.
Финансовые и другие оборотные активы	1230	4 634	2 953	7 587	667	2 623	3 290
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	400	(400)	-	400	(400)	-
Прочие оборотные активы	1260	2 553	(2 553)	-	2 223	(2 223)	-
Баланс		9 211	-	9 211	9 028	-	9 028

Пассив баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.
Капитал	1300	-	4 229	4 229	-	4 110	4 110
Капитал	1310	100	(100)		100	(100)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 129	(4 129)	-	4 010	(4 010)	-
Баланс		9 211	-	9 211	9 028	-	9 028

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа "За 2024 г."		
		В Отчете о финансовых результатах за 2024 г.	Корректировка	В Отчете о финансовых результатах за 2025 г.
Расходы по обычным видам деятельности	2120	-	12 923	(12 923)
Себестоимость продаж	2120	(7 789)	7 789	-
Управленческие расходы	2220	(5 134)	5 134	-

V. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**Пояснения № 5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного периода показаны остатки денежных средств Общества в кассе, на расчетном счете в рублях в банках:

тыс. руб.

Наименование счета	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023г.
Расчетный счет Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва	1	1 624	5 738
Итого	1	1 624	5 738

Пояснения № 5.2. Финансовые и другие оборотные активы

Краткосрочные финансовые вложения и другие оборотные активы включают:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	1 352	4 634	667
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	803	525	536
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	3 948	-
Расчеты по налогам и сборам	297	-	-
Сальдо НС	96	47	46
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	152	114	85
Расходы будущих периодов	4	-	-
Прочие оборотные активы	-	2 553	2 223
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 207	400	400
Итого	3 559	7 587	3 290

Пояснения № 5.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 743	2 540	43
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 245	4 599
Расчеты по налогам и сборам	-	36	13
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	236	1 145	248
Расчеты по социальному страхованию	18	16	15
Итого	2 997	4 982	4 918

Пояснения № 5.4. Выручка

В отчетном периоде у Общества доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от деятельности Общества по предоставлению рекламных услуг.

Пояснения № 5.5. Расходы по обычным видам деятельности

Структура данных расходов представлена ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Себестоимость продаж - прямые расходы	(3 250)	(7 789)
Коммерческие расходы	(409)	-
Управленческие расходы	(2 599)	(5 134)
Итого:	(6 258)	(12 923)

Пояснения № 5.6. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов представлена ниже:

тыс. руб.

Вид дохода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Прибыль/убытки прошлых лет	15	-
Проценты к получению	182	36
Итого:	197	36

Пояснения № 5.7. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов представлена ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Прибыль/убытки прошлых лет	(2 897)	-
Прочие расходы	(38)	-
Расходы на услуги банков	(21)	(18)
Итого:	(2 956)	(18)

VI. Раскрытие прочей информации в Бухгалтерской отчетности

Пояснения № 6.1. Судебные разбирательства

На 31.12.2025 года не имеются незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, либо иным образом затрагиваются интересы Общества.

Не имеется никаких разбирательств с исполнительными органами государственной власти, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность.

Пояснения № 6.2. Информация о событиях после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты относится работа в условиях роста геополитической напряженности, возникшей с февраля 2022 г. Общество не может оценить, как будут развиваться события, как рост геополитической напряженности с февраля 2022 г. и введенные санкции, и ограничения в отношении РФ повлияют на деятельность Общества, и какие действия будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом.

Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Иные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период после отчетной даты:

- не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- решения о реорганизации, ликвидации Общества не принимались;

- не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Общество подтверждает, что выявленные существенные события после отчетной даты период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Генеральный директор

Микулич В

24 марта 2026 г.