

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Рекламно-производственная компания «Пилот» (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, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

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.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рекламно-производственная компания «Пилот»

Юридический адрес: 400078 г. Волгоград, пр. Ленина, д.98

Основной вид деятельности: рекламная деятельность (ОКВЭД 73,11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 7 человек (на 31 декабря 2024 года – 8 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 (десять тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Пашута Эдуард Владимирович.

Участники Общества:

- Пашута Эдуард Владимирович – доля 75%;
 - Шпак Наталия Юрьевна – доля 25%.
-

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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

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

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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

3. 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.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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

Активы стоимостью до 50000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется 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.

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

5. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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 средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг рассчитывается кассовым методом.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

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

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА (отсутствуют)

2. Основные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	76	(11)	—	(—)	—	(1)	—	—	—	—	—	75	(12)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	85	(2)	—	(—)	—	(9)	—	—	—	—	—	76	(11)
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	76	(11)	—	(—)	—	(1)	—	—	—	—	—	75	(12)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	85	(2)	—	(—)	—	(9)	—	—	—	—	—	76	(11)
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(—)	—	(—)	—	(—)	—	—	—	—	—	—	(—)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	-	(—)	—	(—)	—	(—)	—	—	—	—	—	—	(—)
в том числе:	за <u>_____</u> 20 <u>_____</u> г. ²		()		()		()							()
	за <u>_____</u> 20 <u>_____</u> г. ³		()		()		()							()

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	75	76	85
в том числе: оборудование	—	—	—
(группа, объект)	75	76	85
Неамортизируемые основные средства - всего	—	—	—
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые	—	—	—
(группа, объект)	—	—	—
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	—	—	—
(группа, объект)	—	—	—
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	—	—	—
(группа, объект)	—	—	—

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Финансовые вложения (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20__ г. ²	—	—	—	(—)	—	—	—	—	—	—
	за _____ 20__ г. ³	—	—	—	(—)	—	—	—	—	—	—
в том числе:	за _____ 20__ г. ²	—	—	—	(—)	—	—	—	—	—	—
	за _____ 20__ г. ³	—	—	—	(—)	—	—	—	—	—	—
(вид, группа)	за _____ 20__ г. ²	—	—	—	(—)	—	—	—	—	—	—
	за _____ 20__ г. ³	—	—	—	(—)	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за _____ 20 25 г. ²	489	—	720	(308)	—	—	—	—	901	—
	за _____ 20 24 г. ³	412	—	506	(429)	—	—	—	—	489	—
Итого	за _____ 20 25 г. ²	489	—	720	(308)	—	—	—	—	901	—
	за _____ 20 24 г. ³	412	—	506	(429)	—	—	—	—	489	—

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за <u>год</u> 20 25 г. ²	523	(_)	201	(323)	—	—	X	X	401	(_)
	за <u>год</u> 20 24 г. ³	465	(_)	243	(185)	—	—	X	X	523	(_)
в том числе:	за <u>год</u> 20 25 г. ²	523	(_)	201	(323)	—	—			401	(_)
	за <u>год</u> 20 24 г. ³	465	(_)	243	(185)	—	—			523	(_)
товары	за <u>год</u> 20 24 г. ³	465	(_)	243	(185)	—	—			523	(_)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс.руб)

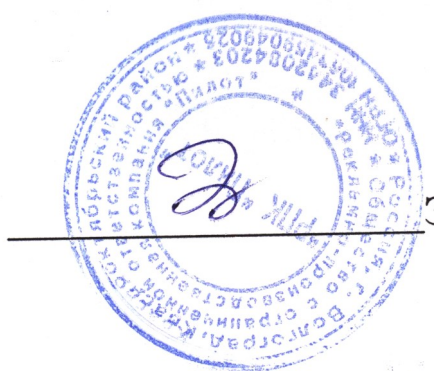
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20____ г. ²	—	(—)	—	—	(—)	(—)	—	—	—	(—)
	за _____ 20____ г. ³	—	(—)	—	—	(—)	(—)	—	—	—	(—)
	в том числе:										
(вид)	за _____ 20____ г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20____ г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ год 20 25 г. ²	489	(—)	1207	—	(795)	(—)	—	—	901	(—)
	за _____ год 20 24 г. ³	412	(—)	543	—	(466)	(—)	—	—	489	(—)
	в том числе:										
Покупатели (62)	за _____ год 20 25 г. ²	295	(—)	381	—	(510)	(—)	—	—	166	(—)
	за _____ год 20 24 г.	243	(—)	353	—	301	(—)	—	—	295	(—)
Подотчет (71,73)	за _____ год 20 25 г. ³	194	(—)	826	—	(285)	(—)	—	—	735	(—)
	за _____ год 20 24 г.	169	(—)	190	—	165	(—)	—	—	194	(—)
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	489	(—)	1207	—	(795)	(—)	—	X	901	(—)
	за _____ год 20 24 г. ³	412	(—)	543	—	(466)	(—)	—	X	489	(—)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²	—	—	—	(—)	(—)	—	—
	за _____ 20__ г. ³	—	—	—	(—)	(—)	—	—
в том числе:	за _____ 20__ г. ²				()	()		
	за _____ 20__ г. ³				()	()		
(вид)								
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ год 20 25 г. ²	78	457	—	(394)	(—)	—	141
	за _____ год 20 24 г. ³	163	356	—	(441)	(—)	—	78
в том числе:	за _____ год 20 25 г. ²	78	457	—	(394)	(—)	—	141
	за _____ год 20 24 г. ³	163	356	—	(441)	(—)	—	78
Итого	за _____ год 20 25 г. ²	78	457	—	(394)	(—)	X	141
	за _____ год 20 24 г. ³	163	356	—	(441)	(—)	X	78

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

6. Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	9367	10484
Затраты на оплату труда	1681	1977
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	1	9
Прочие затраты	72	75
Итого по элементам	11131	12544
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	11131	12544



Директор_Пашута Э.В./

«30» марта 2026 г.