

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Пилот РБС»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Пилот - бизнес решения для торговли» (далее - «Общество») за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

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.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пилот – бизнес решения для торговли».

Краткое наименование: ООО «Пилот РБС».

Местонахождение: 117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп. 5, пом. 3/1.

Общество зарегистрировано 09.09.2005г. за ОГРН 1057748165859.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 200 тыс. рублей.

1.2. Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 46.51 (торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением).

Дополнительными видами деятельности Общества являются ОКВЭД 46.69 (торговля оптовая прочими машинами и оборудованием), ОКВЭД 62.09 (деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая).

Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности у Общества отсутствуют.

1.3. Структура капитала и основные участники Общества:

Участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Фирма ПИЛОТ» ОГРН 5147746197748, размер доли в уставном капитале Общества составляет 100%.

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор, обязанности которого исполняет Косарева Юлия Александровна.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах Общества

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях Общества

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалов/представительств.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества

По состоянию на 31.12.2025г. численность работающих сотрудников Общества составляет 44 человека, а среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за 2025 года составила 50 человек.

1.8. Ведение бухгалтерского учета Общества

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера.

1.9. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние текущая экономическая ситуация и государственная политика Российской Федерации, а также, макроэкономические факторы, в том числе состояние денежной сферы, проблемы внутреннего спроса и инфляционное давление. При этом, особое воздейст-

вие на Общество оказывают международные санкции, создавая ограничения для развития и мешая нормальному торговому обмену Общества с членами Содружества Независимых Государств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности Общества на основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества ведется в автоматизированной форме учета с применением компьютерной техники и на базе программных продуктов «1С: Предприятие 8.3.: Зарплата и управление персоналом» и «1С: Предприятие 8.3.: Бухгалтерия предприятия».

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и относится к малому предприятию с 10.07.2023г. Поэтому, Общество имеет право на упрощенное ведение бухгалтерского учета, включая составление упрощенной отчетности.

В состав бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год входит «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», при этом, показатели в строках бухгалтерской отчетности отражены в тысячах рублей, а отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

В бухгалтерский баланс Общества включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

3. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

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

По состоянию на отчетную дату в учете Общества не числятся долгосрочные финансовые вложения, к которым относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями.

4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли Российской Федерации по курсу на отчетную дату и отражены в бухгалтерской отчетности Общества по соответствующим курсам пересчета. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществлен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю Российской Федерации, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. А активы и обязательства, выраженные в условных единицах, оплата которых должна осуществляться в рублях Российской Федерации отражены по курсам условных единиц, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами Общества.

За отчетный период Общества в отчетности отражены:

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в валюте, а также валютным активам, подлежащим в установленном порядке пересчету в рубли Российской Федерации, в сумме 2 228 тыс. рублей., а отрицательная курсовая разница - 1 214 тыс. рублей;

- положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в рублях Российской Федерации по согласованному с контрагентами курсу, составила 117 тыс. рублей, а отрицательная курсовая разница - 238 тыс. рублей.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде Обществом не отражались.

Пересчет стоимости активов и обязательств Общества на отчетную дату осуществлялся по официальным курсам иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

Также, Обществом были заключены договоры с контрагентами, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым осуществляется в рублях Российской Федерации. По соглашению сторон курс условных единиц определен как официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на день осуществления платежа или на день, следующий за днем платежа.

4.3. Внеоборотные активы

Сроки полезного использования объектов основных средств Общества определяются как период (в месяцах), в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу. Сроки полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяются с учетом срока полезного использования данного объекта у предыдущего собственника.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов Общества устанавливаются следующими способами: исходя из срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности; времени полезного использования, обусловленного договором; ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования у Общества не имеется.

Обществом применяется линейный метод начисления амортизации объектов основных средств и нематериальных активов.

В отчетном периоде изменение сроков полезного использования и способов определения амортизации объектов нематериальных активов не проводилось.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Затраты на ремонт объектов основных средств Общества относятся к текущим расходам того отчетного периода, в котором были осуществлены.

Расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в отчетном периоде Общества не осуществляло.

По состоянию на отчетную дату стоимость основных средств составила 176 тыс. рублей

4.4. Учет арендных обязательств

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, рыночная стоимость аренды не превышает 300 000,00 рублей и Общество вправе применять упрощенные способы учета.

Общество в 2025 году арендовало помещения по следующим адресам: 117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп. 5, пом. 3/1; 107023, г. Москва, Барабанный пер., д. 3. Расходы на аренду помещений, признанные Обществом в отчетном периоде, составили 15 212 тыс. рублей.

4.5. Запасы

Материально-производственные запасы оцениваются Обществом по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в 2025 году не осуществлялось.

Общество в составе материально-производственных запасов учитывает имущество, стоимостью не более 100 000,00 рублей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка рассчитывается по средней себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов Общества, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи в процессе обычной деятельности организации.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении Обществом товаров учитываются следующим образом:

- включаются в себестоимость приобретенных;
- включаются в состав расходов на продажу в случае поступления первичных документов по указанным расходам после формирования себестоимости приобретенных товаров;

- при одновременной доставке товаров разного вида, расходы на транспортировку распределяются на себестоимость товаров каждого вида пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки

По состоянию на отчетную дату стоимость материально-производственных запасов составила 83 128 тыс. рублей, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в виду отсутствия обесценения материально-производственных запасов. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально-производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 83 128 тыс. рублей.

4.6. Доходы и расходы

В соответствии с принятой учетной политикой Общества в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы: доходы от оптовой торговли, передачи права пользования на использование программного обеспечения, сервисные и консультационные услуги, разработки программного обеспечения и консультирование в этой области.

Расходами от обычных видов деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией товаров, работ и услуг по основным видам деятельности.

Остальные доходы и расходы Общества являются прочими доходами, в том числе курсовые разницы, проценты к получению, уступка права требования по договору факторинга, штрафы и пени, расходы на оплату услуг банков и факторинговых компаний.

В бухгалтерской отчетности Общества доходы отражены в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы и соответствующие им расходы Общества отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчетном периоде Общество не получало выручку не денежными средствами и доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

Коммерческие и управленческие расходы Общества признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи»).

В отчетном периоде Общества отражены:

- доходы от обычных видов деятельности в размере 280 805 тыс. рублей;
- себестоимости продаж в размере 210 398 тыс. рублей;
- коммерческие расходы в размере 33 531 тыс. рублей;
- управленческие расходы в размере 38 618 тыс. рублей;
- проценты к получению в размере 2 тыс. рублей;
- прочие доходы в размере 93 053 тыс. рублей;
- проценты к уплате в размере 6 364 тыс. рублей;
- прочие расходы в размере 84 639 тыс. рублей.

4.7. Расчеты с покупателями (заказчиками) и поставщиками (подрядчиками).

Резервы по сомнительным долгам

По состоянию на отчетную дату сумма краткосрочной дебиторской задолженности Общества составила 47 345 тыс. рублей, а краткосрочной кредиторской задолженности - 58 557 тыс. рублей.

Резерв сомнительных долгов не создавался в виду отсутствия условия для признания задолженности сомнительной.

4.8. Расходы будущих периодов

Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности Общества расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

4.9. Займы и кредиты

В отчетном периоде Общество пользовалось заемными средствами, проценты по которым признавало в составе прочих расходов.

В прочие расходы отчетного периода Общества были включены расходы по займам (кредитам) в общей сумме 6 364 тыс. рублей, в том числе проценты к уплате 6 364 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Обществом полученные займы (кредиты) погашались. Из общей суммы полученных займов (кредитов) в 133 139 тыс. рублей, в отчетном периоде Обществом было

погашено займов (кредитов) на сумму 136 234 тыс. рублей. В следующем отчетном периоде Обществом планируется к погашению займов (кредитов) на сумму 23 177 тыс. рублей с учетом задолженности, возникшей в прошлом отчетном периоде, в сумме 26 271 тыс. рублей.

4.10. Информация о связанных сторонах

При совершении операций Обществом со связанными сторонами условия сделок не отличались от рыночных.

Расходы на содержание основного управленческого персонала (подразделение «Дирекция») в отчетном периоде Общества на краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии и иные выплаты по заработной плате) составили 5 759 тыс. рублей.

4.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В бухгалтерском учете Общества в течение отчетного периода учитывались оценочные обязательства на оплату отпусков работникам. Отчисления на оплату предстоящих отпусков осуществлялись ежемесячно в последний день каждого месяца. Процент ежемесячных отчислений с фонда оплаты труда составил 7,19%. Сумма оценочного обязательства, признанная Обществом в отчетном периоде, составила 7 985 тыс. рублей.

4.12. Критерии признания существенной ошибки

Для отражения сведений об объектах учета в бухгалтерской отчетности Общества существенным признается показатель, отношение которого к общему итогу соответствующих сведений за отчетный год составляет 5%.

4.13. Критерий существенности для раскрытия информация в бухгалтерской отчетности

Показатель признается существенным для раскрытия в бухгалтерской отчетности, в результате исправления которого показатель по статье бухгалтерской отчетности Общества изменится следующим образом: искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5% по отношению к прежнему значению.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты у Общества не имелось, поэтому информация о них в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

6. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности Общества и в предыдущие отчетные периоды у Общества отсутствовали.

7. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Обществом не было выявлено существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, соответственно, исправления в отчетном периоде не вносились.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно информацию по сегментам не раскрывает.

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество не получало бюджетные средства (государственную помощь, бюджетных кредитных средств).

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).

Генеральный директор

Ю.А. Косарева

Главный бухгалтер

М.П. Островская