

ООО «Пайлот Пен Петербург»

31.03.2026г.

г. Санкт-Петербург

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пайлот Пен Петербург»

ИНН/КПП : 7805067106 / 780501001

ОКПО: 44278280

ОГРН: 1177847199309

Юридический адрес:

198188, г. Санкт-Петербург, ул. Возрождения, д. 31, лит. А, офисы 114А, 114В, 218, 220, 221, 222.

Организационно-правовая форма: ООО (ОКОПФ — 12300)

Основной вид деятельности:

46.49.33 - Торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами, 32.99 - производство пищевых принадлежностей.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Среднесписочная численность работников: на 31 декабря 2025 - 29 человек.

Аудитор:

Общество подлежит обязательному аудиту, в качестве аудитора утверждено ООО «АФИНААУДИТ».

Единица измерения: тыс. руб.

Дата составления пояснительной записки: 31 марта 2026 г.

Организация применяет общую систему налогообложения. Состоит на учете в МИФНС по Кировскому району Санкт-Петербурга.

ООО «Пайлот Пен Петербург» является плательщиком налога на прибыль, НДС, транспортного налога, страховых взносов, является налоговым агентом по уплате НДФЛ.

2. Учетная политика

2.1. 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.

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 8.3 Комплексная Автоматизация».

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.

2.2. 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 100 000 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.

Данные о наличии и движении Основных средств приведены в Пояснении №4 к бухгалтерскому балансу «Основные средства».

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Материально-производственные запасы

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

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является однородная группа материальных запасов.

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.

Товары для продажи приходятся по стоимости их приобретения на счете 41 «Товары». В стоимость товара включаются таможенные пошлины и сборы, транспортные расходы, связанные с приобретением товара.

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.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.6. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в Пояснении №7.1. к бухгалтерскому балансу «Дебиторская задолженность».

2.8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств;
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов;
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.13. Изменение учетной политики

На 2025г. в Учетную политику были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Отчетность раскрыта в составе, который установлен Законом о бухучете и ФСБУ 4/2023. Состав отчетности по сравнению с предыдущими годами не изменился.

Выполняется требование о достоверности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023, содержание которого для организации не изменилось по сравнению с предыдущими периодами.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Обязательства, отличные от указанных выше, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Бухгалтерский баланс

Валюта баланса на 31.12.2025г. составляет 1 375 693 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в Активе и Пассиве баланса имеют показатели по следующим строкам:

Стр. 1170 «Финансовые вложения» - 518 000 тыс. рублей (Паи и акции).
 Стр. 1210 «Запасы» - 128 127 тыс. рублей
 Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» - 419 294 тыс. рублей
 Стр. 1250 «Денежные средства» - 303 929 тыс. рублей
 Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» - 1 284 027 тыс. рублей
 Стр. 1520 «Кредиторская задолженность» - 80 939 тыс. рублей

Финансовые вложения

Данные о наличии и движении финансовых вложений приведены в Пояснении №5.1. к бухгалтерскому балансу «Финансовые вложения».

Материально-производственные запасы состоят:

- Материалы, используемые для производства продукции, ремонта и обслуживания арендованного автотранспорта, ремонта офисной техники, рекламных и вспомогательных материалов для работы офиса.
- Готовая продукция и товары для продажи.
- Товары отгруженные.

Данные о наличии и движении МПЗ за 2025г приведены в Пояснении №6.1. к бухгалтерскому балансу «Запасы».

Дебиторская задолженность на 31.12.2025: 419 294 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с покупателями и заказчиками — 106 682 тыс. руб.;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками — 133 215 тыс. руб.;
- сальдо по ЕНС — 5 492 тыс. руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами — 173 814 тыс. руб., из них: предоставленные беспроцентные займы – 168 780 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025: 80 939 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками — 59 493 тыс. руб.;
- по расчетам по НДС, не отраженные на ЕНС — 14 157 тыс. руб.;
- по оплате труда — 1 454 тыс. руб.;
- по социальному страхованию и обеспечению — 1 099 тыс. руб.;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами — 4 156 руб.

Просроченная задолженность: отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам: не создавался.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в Пояснении №7.1. к бухгалтерскому балансу «Дебиторская задолженность».

Данные о наличии и движении обязательств приведены в Пояснении №8.1. к бухгалтерскому балансу «Обязательства».

В связи с выявлением ошибок в показателях баланса некорректной классификацией кодов, Обществом произведен пересмотр кодов активов. В результате за 2023, 2024 гг. показатели, представленные в составе бухгалтерской отчетности за 2024 г. были изменены. Данные изменения не повлияли на сумму баланса строки 1600.

наименование показателя	код	было		стало	
		на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.24	на 31.12.23
Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	1 555	2 106	1555	2106
Финансовые вложения	1170	518 000	518 000	518 000	518 000

Отложенные налоговые активы	1180	693	48	693	48
Прочие внеоборотные активы	1190	795	722	-	-
Итого по разделу 1	1100	521 043	520 926	520 248	520 154
Оборотные активы					
Запасы	1210	36 929	105 118	36 929	105 118
Дебиторская задолженность	1230	333 869	155 159	400 149	190 439
Финансовые вложения	1240	370 802	327 759	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 969	63 372	307 491	355 851
Прочие оборотные активы	1260	229	354	1 023	1 126
Итого по разделу 2	1200	744 798	651 762	745 593	652 534
Баланс	1600	1 265 841	1 172 688	1 265 841	1 172 688

Из стр. 1190 «Прочие необоротные активы» суммы 795 тыс. руб. – 2024г, и 722 тыс. руб. – 2023г, перенесены в стр. 1260 «Прочие оборотные активы» в связи со сроком действия актива менее 12 месяцев.

Из стр. 1240 «Финансовые вложения» суммы 370 802 тыс. руб. – 2024г, 327 759 тыс. руб. -2023г., из них:

Краткосрочные депозиты сроком обращения менее 90 дней – сумма 304 522 тыс. руб. 2024г, 292 479 тыс. руб. 2023г. перенесены в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Выданные беспроцентные займы – сумма 66 280 тыс. руб. 2024г, 35 280 тыс. руб. 2023г. перенесены в строку 1230 «Дебиторская задолженность» сумма 66 280 тыс. руб. – 2024г., сумма 35 280 тыс. руб. – 2023г.

3.2. Отчет о финансовых результатах

Выручка за 2025 г. составила 565 653 тыс. рублей

Себестоимость – 316 186 тыс. рублей

Коммерческие расходы – 165 319 тыс. рублей

Проценты к получению – 48 056 тыс. рублей

Прочие доходы – 33 тыс. рублей

Прочие расходы – 55 109 тыс. рублей

Чистая прибыль за 2025 г составила 54 662 тыс. рублей.

Ранее в представленной бухгалтерской отчетности за 2024г. Обществом выявлены ошибки, что расходы на продажу были отражены в составе управленческих расходов. Исправление данной ошибки в бухгалтерской отчетности 2025г. не повлияло на итоговый расчет чистой прибыли.

наименование показателя	код	было	стало
		на 31.12.24	на 31.12.24
Выручка	2110	526 896	526 896
Себестоимость продаж	2120	(276 480)	(276 480)
Валовая прибыль	2100	250 416	250 416
Коммерческие расходы	2210	(45 387)	(112 635)
Управленческие расходы	2220	(92 394)	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	112 635	112 635

Чистая прибыль (убыток)	2400	72 701	72 701

3.3. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2025 составили 303 929 руб., в т.ч.:

- расчетные счета — 6 607 руб.;
- спецсчета/депозиты — 297 322 руб.

Ограничения на использование денежных средств: нет.

Данные о наличии и движении Денежных средств за 2025г приведены в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерскому балансу.

4. Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2026г. ООО «Пайлот Пен Петербург» является участником (учредителем) следующих организаций:

1. ООО «Консалтинг, Инвестиции, Недвижимость» ИНН/КПП 7806126146/780501001

Место нахождения: 198188, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Автово, ул. Возрождения, д. 31, Литера А.

Доля участия - 100 %.

Вид деятельности - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Генеральный директор Морозов Дмитрий Анатольевич.

2. ООО «Морской Берег» ИНН/КПП 7805372928/780501001,

Место нахождения: 198188, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Автово, ул. Возрождения, д. 31, Литера А, офис 223С

Вид деятельности - Деятельность спортивных объектов, Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания, Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

Генеральный директор Самойленко Сергей Александрович

5. Оценочные и прочие обязательства

- В 2025 году признаны оценочные обязательства на сумму 7 683 тыс. руб.
- Отложенные налоговые обязательства: 1 478 (было 796).
- Просроченных обязательств не зафиксировано.

6. Государственная помощь

Бюджетные средства и бюджетные кредиты в 2024–2025 гг. **не получались**.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, влияющих на отчетность, не выявлено.

Генеральный директор

/ Брон Вероника Константиновна /

