

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «СКИФОС»**

1. Общие положения.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СКИФОС» (далее Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «СКИФОС» составлена в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

ООО «СКИФОС» является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества (единственного участника Общества). На дату подписания настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не была утверждена Общим собранием участников Общества (единственным участником Общества).

2. Информация об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СКИФОС».

Краткое наименование организации: ООО «СКИФОС».

ИНН 9202002381, КПП 920201001, ОКТМО 67302000, ОГРН 1149204043900.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 человека.

Размер уставного капитала Общества 100 000 (Сто тысяч) рублей, оплачен полностью, единственный участник Бескоровайный Сергей Борисович.

Общество является микропредприятием, дата внесения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 01.08.2016 г.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества (единственный участник Общества).

Единоличный исполнительный орган общества — генеральный директор Борисенко Наталья Васильевна (Решение № 8 от 21.03.2023 г. единственного участника ООО «СКИФОС»).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — генеральный директор Борисенко Наталья Васильевна (приказ №8 от 21.03.2018 г.).

Юридический адрес Общества: 299043, г. Севастополь, вн.тер.г. Балаклавский муниципальный округ, ул. Новикова, д.51К, помещ. I-5.

Общество имеет следующее обособленное подразделение: Магазин. Часть торгового

зала в нежилом помещении в составе помещения I-4, адрес местонахождения обособленного подразделения: 299043 г. Севастополь вн.тер.г. Балаклавский муниципальный округ, ул.Новикова, д.51К литера А, помещ. I-4.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах».

Общество осуществляет лицензируемый вид деятельности «Розничная продажа алкоголя», в 2025 году деятельность велась на основании следующих лицензий на розничную продажу алкоголя:

- № 92РПА0002339 выдана 10.07.2024 Департаментом сельского хозяйства и потребительского рынка города Севастополя, срок действия с 10.07.2024 по 09.07.2025 г.;
- № 92РПА0002461 выдана 10.07.2024 Департаментом сельского хозяйства и потребительского рынка города Севастополя, срок действия с 10.07.2025 по 09.07.2026 г.

3. Информация об учетной политике.

3.1. Общие положения.

Как субъект малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

Последствия изменения учетной политики Общество отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Существенные ошибки прошлых лет Общество исправляет без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5%.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи с применением обычного плана счетов.

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

3.2. Положения учетной политики по разделам учета.

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений в них

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

- Общество не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

- Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов (НМА)

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют.

В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

Учет запасов

В составе запасов Общества признаны материалы и товары.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) и по методу идентифицированной себестоимости.

Учет финансовых вложений

В отчётном периоде и по состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства более чем на 45 дней;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.

Учет кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета.

Выручка

Выручка признается методом начисления.

Расходы от обычных видов деятельности

Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99.

Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса.

Расходы, учтенные на счетах 44 "Расходы на продажу", 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Прочие доходы и расходы

Признание — по методу начисления на дату совершения операции.

Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно.

Бухгалтерская отчетность

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1.Наличие и движение основных средств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Хозяйственный инвентарь и принадлежности (торговое оборудование, мебель)	875	0	0	166	709

4.2. Наличие и движение запасов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приобретено (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Товары для перепродажи	2756	21967	22037	2686

4.3.Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

Симферопольский филиал АБ «РОССИЯ», Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО).

На 31.12.2025 остаток денежных средств составляет 1865 тыс. руб.,

Денежные средства в пути 26 тыс.руб. (задолженность банка-эквайера перед Обществом при оплате товаров банковскими картами)

4.4.Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность -стоимость авансов (предварительной оплаты), уплаченных организацией в связи с приобретением запасов (товаров для перепродажи)	0	5074

4.5.Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность всего, в том числе:	215	359
Текущая задолженность по налогам и страховым взносам	183	262

4.6.Выручка

В 2025 году выручка Общества от реализации покупных товаров составила 34 697 тыс.руб. Рост выручки в 2025 году связан с увеличением объема розничных продаж.

4.7.Расходы от обычных видов деятельности

№	Статья затрат	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
1.	Себестоимость продаж покупных товаров	22006	18054
2.	Затраты на оплату труда	1251	871
3.	Отчисления на социальное страхование	354	236
4.	Амортизация	166	166
5.	Прочие затраты	3558	1031
6.	Всего	27335	20358

4.8.Прочие расходы

Прочие расходы (расходы на услуги банков) составили в 2025 году 414 тыс.руб.

4.9.Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и уплачивало налог по ставке 4% (на основании пп.1 п.1.4 ст.2 Закона города Севастополя о налоговых ставках по отдельным налогам от 03.02.2015 г. № 110-ЗС).

5. Информация о связанных сторонах.

5.1. В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о следующих связанных сторонах:

- Бескоровайный Сергей Борисович, ИНН 920353624829, единственный участник ООО «СКИФОС»;
- ООО «БЕЛЬБЕК», ИНН 9203545623, единственный участник ООО «БЕЛЬБЕК» Бескоровайный Сергей Борисович.

5.2. Информация о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия:

Бескоровайный Сергей Борисович ИНН 920353624829, резидент РФ, доля участия в уставном капитале Общества 100%.

6. Непрерывность деятельности.

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор ООО «СКИФОС» Борисенко Н.В.