

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «СКИЛЛС ФЕСТ» (ООО «СКИЛЛС ФЕСТ»)

ИНН 9725084759, КПП 770901001, ОГРН 1227700309132

Адрес: 109029, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, ул. Нижегородская, дом 32, строение 5, этаж 2, ПОМЕЩ.1, комната 8

1. Общая информация об организации

ООО «СКИЛЛС ФЕСТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — доходы минус расходы).

Пенсионеров и предпенсионеров нет.

2. Уставный капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 15 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Агапова Наталья Владимировна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1050 000 руб.

3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Агапова Наталья Владимировна.

4. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

63.99.1 — Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг.

5. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям.

6. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. В связи с применением упрощенных способов учета:

показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены укрупнено; детализация показателей производится только при наличии существенности. Общество определяет существенность информации исходя из величины показателя, характера операции, потенциального влияния на решения пользователей отчетности. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

7. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

8. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

9. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по

фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

10. Займы и кредиты

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

11. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года составила 405 тыс. руб.

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает в себя:

Дебиторская задолженность	1230	152	84	20
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками		108	19	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		41	61	20
Сальдо по ЕНС		-	1	-
Расходы будущих периодов		3	2	-

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает в себя:

Кредиторская задолженность	1520	79	104	75
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	-	-
Расчеты по налогам и сборам		56	87	75
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		24	17	-

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерская Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.