Письменные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Скандивер»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Скандивер» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС РФ № 46 по г. Москве 20.10.2022г. Свидетельство о госрегистрации № 1227700680723, ИНН 9701225023, КПП 77010101, юридический адрес: 105082, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Басманный, ул. Большая Почтовая, д.34, стр.6,помещ.2/3. Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Уставный капитал организации: 120000 (Сто двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью. Количество учредителей: 3 физических лица (резидента РФ)

Основной вид деятельности: оптовая и розничная торговля одеждой , обувью и изделиями из кожи, ОКВЭД 2 46.42

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек в штате.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - в соответствии с положениями Устава Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью ООО «Скандивер», действует на основе единоначалия и несет ответственность за свои действия в соответствии с действующим законодательством, Уставом и трудовым договором.

Генеральный директор ООО «Скандивер» Галкин Илья Сергеевич (приказ № 01-к от 20.10.2022).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Скандивер», утвержденная приказом Генерального директора Галкина И.С. от 29.12.2022 № 01/23_УП, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

1. продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
2. обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
3. обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Скандивер».

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Бухгалтерская отчетность ООО «Скандивер» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Не проводятся.

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

срок полезного использования;

ликвидационная стоимость;

способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве товарно-материальных ценностей и не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, списываются по назначению единовременно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Скандивер» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году создавался в соответствии с соответствующими положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства по кредитам и займам относятся к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Признание доходов

Доходы ООО «Скандивер» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации покупных товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности согласно документов, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную себестоимость продаж и реализованных товаров с выделением прямых (покупной стоимости товаров) и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора ООО «Скандивер».

Оценочные обязательства и резервы

В 2025году в организации формировались и были использованы следующие оценочные обязательства:

- резерв под снижение стоимости МПЗ (товаров);
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на оплату отдельных работ (услуг), относящихся к расходам текущего отчетного периода (аудит, переменную часть арендных платежей и пр.);
- резерв на оплату очередных отпусков работников на 2025 год.

Изменения учетной политики на 2025 год:

С учетом роста экономической неопределенности в условиях экономических санкция, повышения рисков ведения бизнеса и невозможности составления долгосрочных и краткосрочных прогнозов в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025

год внесены изменения в части подходов к начислению резерва сомнительных долгов:

1) Резерв сомнительных долгов определяется индивидуально по каждому долгу в сумме, соответствующей ожиданиям общества по закрытию долга контрагентом в течение 12 месяцев, по данным, имеющимся на отчетную дату. В бухгалтерском учете основанием для начисления резерва сомнительных долга является приказ руководителя.

В остальных аспектах изменения в учетную политику вносились в связи с изменениями законодательства РФ.

3. Система внутреннего контроля

На предприятии разработана и внедрена Система внутреннего контроля (СВК), которая обеспечивает:

- упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации, достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
- выявление, оценку, минимизацию и (или) устранение рисков неправильного исчисления (удержания) налогов и сборов;
- достоверность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности;
- соблюдение законодательства РФ, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций);
- предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

Выявление и оценка рисков осуществляется на основе всестороннего анализа и оценки последствий внутренних и внешних факторов и условий финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4. *Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах*

В 2025 году Общество зарегистрировало дочернюю компанию в Республике Казахстан ТОО «Sport SW».

5. Основные показатели деятельности организации за 2025 год (тыс.руб.)

По итогам 2025 года Организация получила прибыль в размере 60 074 тыс.руб.

Выручка от реализации товаров	232 210
Выручка от реализации услуг	-
Себестоимость продаж	108 710
Коммерческие расходы	72 608
в т.ч.:	
Расходы на оплату труда	38 948
Страховые взносы	6 586
Расходы на аренду помещений	1000

Письменные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Скандивер»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Скандивер» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС РФ № 46 по г. Москве 20.10.2022г. Свидетельство о госрегистрации № 1227700680723, ИНН 9701225023, КПП 77010101, юридический адрес: 105082, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Басманный, ул. Большая Почтовая, д.34, стр.6,помещ.2/3. Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Уставный капитал организации: 120000 (Сто двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью. Количество учредителей: 3 физических лица (резидента РФ)

Основной вид деятельности: оптовая и розничная торговля одеждой , обувью и изделиями из кожи, ОКВЭД 2 46.42

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек в штате.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - в соответствии с положениями Устава Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью ООО «Скандивер», действует на основе единоначалия и несет ответственность за свои действия в соответствии с действующим законодательством, Уставом и трудовым договором.

Генеральный директор ООО «Скандивер» Галкин Илья Сергеевич (приказ № 01-к от 20.10.2022).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Скандивер», утвержденная приказом Генерального директора Галкина И.С. от 29.12.2022 № 01/23_УП, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

1. продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
2. обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
3. обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Скандивер».

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Бухгалтерская отчетность ООО «Скандивер» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н,

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Не проводятся.

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Обществом, с учетом существенности информации об активах компании, установлен стоимостной лимит в размере 100 000 руб. за единицу.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации:

срок полезного использования;

ликвидационная стоимость;

способ начисления амортизации.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям использования этого объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, которые могут привести к изменению элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве товарно-материальных ценностей и не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, списываются по назначению единовременно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Скандивер» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году создавался в соответствии с соответствующими положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства по кредитам и займам относятся к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Признание доходов

Доходы ООО «Скандивер» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации покупных товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности согласно документов, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную себестоимость продаж и реализованных товаров с выделением прямых (покупной стоимости товаров) и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете предприятия организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора ООО «Скандивер».

Оценочные обязательства и резервы

В 2025году в организации формировались и были использованы следующие оценочные обязательства:

- резерв под снижение стоимости МПЗ (товаров);

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв на оплату отдельных работ (услуг), относящихся к расходам текущего отчетного периода (аудит, переменную часть арендных платежей и пр.);

- резерв на оплату очередных отпусков работников на 2025 год.

Изменения учетной политики на 2025 год:

С учетом роста экономической неопределенности в условиях экономических санкция, повышения рисков ведения бизнеса и невозможности составления долгосрочных и краткосрочных прогнозов в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025

год внесены изменения в части подходов к начислению резерва сомнительных долгов:

1) Резерв сомнительных долгов определяется индивидуально по каждому долгу в сумме, соответствующей ожиданиям общества по закрытию долга контрагентом в течение 12 месяцев, по данным, имеющимся на отчетную дату. В бухгалтерском учете основанием для начисления резерва сомнительных долга является приказ руководителя.

В остальных аспектах изменения в учетную политику вносились в связи с изменениями законодательства РФ.

3. Система внутреннего контроля

На предприятии разработана и внедрена Система внутреннего контроля (СВК), которая обеспечивает:

- упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации, достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

- правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;

- выявление, оценку, минимизацию и (или) устранение рисков неправильного исчисления (удержания) налогов и сборов;

- достоверность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности;

- соблюдение законодательства РФ, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций);

- предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

Выявление и оценка рисков осуществляется на основе всестороннего анализа и оценки последствий внутренних и внешних факторов и условий финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4. *Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах*

В 2025 году Общество зарегистрировало дочернюю компанию в Республике Казахстан ТОО «Sport SW».

5. Основные показатели деятельности организации за 2025 год (тыс.руб.)

По итогам 2025 года Организация получила прибыль в размере 60 074 тыс.руб.

Выручка от реализации товаров	232 210
Выручка от реализации услуг	-
Себестоимость продаж	108 710
Коммерческие расходы	72 608
в т.ч.:	
Расходы на оплату труда	38 948
Страховые взносы	6 586
Расходы на аренду помещений	1000

Амортизация основных средств	-
Прочие расходы в т.ч. курсовые разницы	14 629 2 837
Прочие доходы	43 993
Задолженность по займам и кредитам на конец года	-
Финансовые вложения (выданные займы) на конец года	9000
Отложенные налоговые активы	-

6. *Условные факты хозяйственной деятельности*

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Скандивер», состоявшихся до отчётной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. *События после отчетной даты*

После окончания отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. *Информация о непрерывности деятельности*

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на предположении о непрерывности деятельности ООО «Скандивер» и продолжении его деятельности в ближайшем будущем.

Главный бухгалтер _____ /Папина Е.Р./

Генеральный директор _____ /Галкин И.С./

24.03.2026 г.