

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СКИОЛД» за 2025 год
(в текстовой форме)

Основные сведения

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СКИОЛД» по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

В связи с обострившейся геополитической ситуацией в мире, санкционным давлением и невозможностью осуществления платежей между Россией и странами Евросоюза, в 2023 году по инициативе и по вине Единственного участника Общества, датской компании «Скиолд А/С», которая также являлась основным поставщиком импортируемой Обществом продукции, операционная деятельность ООО «СКИОЛД» была приостановлена. В связи с невозможностью поставок продукции из-за рубежа, Обществом 12 мая 2025г. было подано Заявление должника-юридического лица о признании его несостоятельным (банкротом) в Арбитражный суд г. Москвы, который 19 мая 2025г. вынес определение о принятии к производству Заявления о признании заявителя банкротом по делу №А40-112295/2025-128-242Б, а 09 июня 2025 года вынес определение о признании требований обоснованными и ведении наблюдения. 23 января 2026г. Арбитражный суд города Москвы вынес определение о прекращении производства по делу о банкротстве ООО «СКИОЛД».

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в т.ч отраслевыми, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество применяет Основную систему налогообложения (ОСНО), к субъектам малого и среднего предпринимательства (СМП) не относится.

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях капитала;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в **круглых скобках**.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СКИОЛД»
Сокращенное наименование	ООО «СКИОЛД»

Юридический адрес	129594, г. Москва, ул. Сущёвский вал, д9., стр.1
Фактический адрес	129594, г. Москва, ул. Сущёвский вал, д9., стр.1
Почтовый адрес	129594, г. Москва, ул. Сущёвский вал, д9., стр.1
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) /КПП	7715700557 / 771501001
Код ОКПО	86452148
Код ОКТМО	45357000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.61 (Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства)
Среднегодовая численность сотрудников в 2024 году / 2025 году	1 / 1

По состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений нет.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 500 тыс. руб., оплачен полностью.

В отчетном периоде смена участников не происходила.

100% уставного капитала принадлежит единственному учредителю — Акционерное общество СКИОЛД А/С (Дания).

Единственному участнику в 2025 году дивиденды за 2024 год не выплачивались.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган-Генеральный директор Пономарева Татьяна Витальевна, действует с 12.06.2022г.

Основной управленческий персонал

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

- Генеральный директор.

Бухгалтерский учет на основании договора ведет специализированная организация.

2. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

2.1 Выручка

В 2025г. выручка отсутствует в связи с приостановлением деятельности компании.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025	2024
По основному виду деятельности: Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства	0	1 643
Итого	0	1 643

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая не денежными средствами, отсутствует.

2.2 Расходы по обычным видам деятельности

Общая детализация по элементам расходов по обычным видам деятельности представлена в **Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.**

Расходы Общества по обычным видам деятельности состоят из:

- Материальные затраты (включая себестоимость реализованных товаров);
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Материальные затраты по элементам затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Материальные затраты	2025	2024
Себестоимость реализованных товаров	-	(2 306)
Малоценные ОС	-	(5)
Сырье и материалы	-	(16)
Итого:	-	(2 327)

Затраты на оплату труда за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Затраты на оплату труда	2025	2024
Оплата труда	(1 294)	(3 290)
в т.ч. управленческого персонала	(1 294)	(1 200)
Итого:	(1 294)	(3 290)

Отчисления на социальные нужды за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Отчисления на социальные нужды	2025	2024
По ФОТ	(391)	(857)
Итого:	(391)	(857)

Амортизация за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Амортизация	2025	2024
Амортизация основных средств	-	-
Амортизация нематериальных активов	-	-
Итого:	-	-

Прочие затраты за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие затраты	2025	2024
Аренда помещения (склада)	(345)	(477)
Аудиторские услуги	(411)	-
Ведение бухгалтерского учета	(822)	(1 190)
Вознаграждение временному управляющему	(225)	-
Консультационные услуги	-	(76)
Оценка рыночной стоимости	-	(30)
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	-	(3 758)
Услуги инвентаризации	-	(82)
Услуги нотариуса	(13)	(27)
Услуги связи	-	(15)

Юридические услуги	(1 194)	(1 190)
Прочие	(23)	(742)
Транспортные расходы	-	(135)
Итого:	(3 033)	(7 722)
Всего Расходы по обычным видам деятельности	(4 718)	(14 196)

2.3 Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы (прочие):

Прочие доходы	2025		2024	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо
Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-	5 430	-
Исправительные записи прошлых лет	-	-	-	-
Курсовые разницы	7 279	1 193	16 246	-
Оприходование излишков	-	-	298	298
Проценты к получению	-	-	761	-
Реализация прочего имущества	-	-	87	73
Итого прочие расходы	7 279	1 193	22 822	371

Прочие расходы	2025		2024	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-	(5 570)	(140)
Исправительные записи прошлых лет	-	-	-	-
Курсовые разницы	(6 086)	-	(17 214)	(968)
Прочие внереализационные расходы	-	-	(31)	(31)
Расходы на услуги банка	(28)	(28)	(80)	(80)
Реализация прочего имущества	-	-	(15)	-
Списание убытков от недостач	-	-	(1 032)	(1 032)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(8)	(8)	(31)	(31)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-	(3)	(3)
Штрафы и пени в бюджет	-	-	(1)	(1)
Итого прочие расходы	(6 122)	(36)	(23 977)	(2 286)

2.4 Проценты к уплате

Проценты к уплате в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

2.5 Проценты к получению

Проценты к получению в 2025 и 2024 годах представлены следующим образом:

Проценты к получению	2025		2024	
	До сальдирования	Сальдо	До сальдирования	Сальдо

Процентные доходы по депозитным вкладам	1 309	1 309	761	761
Итого проценты к получению	1 309	1 309	761	761

2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

2.7 Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

2.8 Запасы

Учет Запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по методу ФИФО.

В связи с временным прекращением деятельности Общество произвело переоценку товарно-материальных ценностей на обесценение 12.08.2024г. на основании Отчета №031/24 об оценке рыночной стоимости. Создан резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

Наличие и движение Запасов за 2024, 2025гг представлено в **Таблицах 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.**

2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 — 46 731 тыс. руб.;

- в том числе долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует,
- в том числе краткосрочная дебиторская задолженность – 46 731 тыс. руб.

В связи с обострившейся геополитической ситуацией в мире, санкционным давлением и невозможностью осуществления платежей и перемещением ТМЦ между Россией и странами Евросоюза, с 2023 года у Общества из-за приостановки операционной деятельности дебиторская задолженность в размере 44 866руб. является просроченной (срок исковой давности не истек).

Движение и наличие Дебиторской задолженности представлено в **Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.**

2.10 Финансовые вложения

Финансовые вложения не осуществлялись.

2.11 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 11 700 тыс. руб., в т.ч.:

- касса организации — 0 тыс. руб.;
- расчетные счета организации — 13 089 тыс. руб. (в т.ч. расчетный счет – 7 891 тыс. руб., валютный счет – 5 198 тыс. руб.).

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс, рублей	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ЕВРО	92,0938	106,1028

2.12 Обязательства (Кредиторская задолженность). Обеспечение обязательств

Наличие обязательств на 31 декабря 2025 года – 86 857 тыс. руб. всего.

- в том числе долгосрочные обязательства отсутствуют,
- в том числе краткосрочные обязательства -86 857 тыс. руб.:
 - налоги и взносы — 156 тыс. руб.,
 - оценочное обязательство (резерв ежегодных отпусков) - 9 тыс. руб.

В связи с обострившейся геополитической ситуацией в мире, санкционным давлением и невозможностью осуществления платежей и перемещением ТМЦ между Россией и странами Евросоюза, с 2023 года у Общества из-за приостановки операционной деятельности обязательства в сумме 101 373руб, являются просроченными (срок исковой давности не истек).

Кредиты и займы не привлекались.

Движение и наличие Обязательств представлено в **Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.**

Государственная помощь отсутствует.

2.13 Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Результаты инвентаризации оцениваются по следующим правилам: (п.11 ФСБУ 28/2023):

- излишки оцениваются по балансовой стоимости аналогичных активов;
- недостачи-по балансовой стоимости;
- расхождения в суммах дебиторской (кредиторской) задолженности-в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих задолженность (признаваемых организацией правильными).

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи-за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены-в состав прочих расходов.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности нереальные к взысканию подлежат списанию (п.12 ФСБУ 28/2023).

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Внеоборотные активы	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Финансовые и другие оборотные активы	31.12.2025	Наличие просроченной задолженности с не истекшим сроком исковой давности
Обязательства	31.12.2025	Наличие просроченных обязательств с не истекшим сроком исковой давности
Запасы	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	Недостач и излишков не установлено
--	------------	------------------------------------

- В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.14 Расчеты по налогу на прибыль

Отложенные налоговые обязательства возникли по следующим объектам учета:

ОНО	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	288	288
Расходы будущих периодов	2 592	2 077
Товары	939	940
Убытки прошлых лет	6 510	5 377
Итого ОНО	10 329	8 682

Отложенные налоговые активы возникли по следующим объектам учета:

ОНА	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Доходы будущих периодов	2 879	1 869
Оценочные обязательства и резервы	286	210
Итого	3 165	2 080

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль в РФ составляет 25%, в 2024 году -20%.

Общество в 2025 году приостановило основную деятельность и несёт расходы на дальнейшее функционирование компании в связи с прекращением производства по делу №А40-112295/25-128-242Б о несостоятельности (банкротстве).

Убыток до налогообложения составил 2 252 тыс. рублей.

2.15 Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции: купли-продажи товаров и услуг, выплата заработной платы и дивидендов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер операций в 2025 году, сумма, остаток задолженности
SKIOLD A/S	Kjeldgaardsvej3 DK-9300, Saeby, Denmark	SKIOLD A/S является дочерней компанией Общества, 100%	Выплата дивидендов за 2024 год. не проводилась. Задолженность отсутствует.

Пономарева Татьяна Витальевна	г. Москва		Фонд начисленной заработной платы 1 294 тыс. руб. Задолженность отсутствует.
-------------------------------	-----------	--	--

Сумма краткосрочных выплат в виде оплаты труда аппарату управления в 2024 году составила 1 200 тыс. рублей, в 2025 году составила 1 294 тыс. рублей. Долгосрочные выплаты не производились.

2.16 Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество арендовало следующие объекты:

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Арендованные основные средства (адрес: 127018, г.Москва, Суцевский вал, дом 9, стр1)	Договор аренды №О-25/24 от 01.04.2024г. дата начала 01.04.2024 Договор аренды №О-16/25 от 01.03.2025г. дата начала 01.03.2025	11 мес.	Не предусмотрен

При применении ФСБУ 25/2018 Обществом используется упрощенный способ учёта аренды, т.к. согласно пункту 12 ФСБУ 25/2018, выполняются следующие условия: договор аренды не предусматривает переход права собственности, отсутствует возможность выкупа и не предполагается субаренда. Общество не отражает полученный предмет аренды на балансе в качестве права пользования активом

2.17 Корректировки бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды

Не производились.

3. 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.

Бухгалтерская 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.», конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится, проверка объектов ОС на обесценение не производится.

- объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.
- лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.
Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- Ошибки, относящиеся к прошлым годам
 - выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.
- Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ
 - Общество применяет ПБУ 18/02,
 - Общество применяет ПБУ 8/2010,
 - При применении ФСБУ 25/2018 Обществом используется упрощенный способ учёта аренды, если согласно пункту 12 ФСБУ 25/2018, выполняются следующие условия: договор аренды не предусматривает переход права собственности, отсутствует возможность выкупа и не предполагается субаренда.

3.1 Изменения положений учетной политики в 2025г.

С 01 января 2025 года Общество составляет первичные учётные документы и регистры бухучёта, связанные с инвентаризацией, по ФСБУ 28/2023, по формам, утверждённым в приложении к учётной политике. Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

4 События после отчетной даты

Решением Арбитражного суда города Москвы от 23 января 2026 года прекращено производство по делу №А40-112295/2025 о банкротстве ООО «СКИОЛД».

Дата подписания отчетности:
«24» марта 2026 г.

Генеральный директор



(Handwritten signature in blue ink)

Пономарева Т.В.