

# Общество с ограниченной ответственностью «СКОВИЛЛ»

119607, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, пр-кт Мичуринский, д. 47, помещ. 1/П  
Тел. 8(985)950-48-77  
ИНН/КПП 9729289563 / 772901001

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Общие сведения и деятельность

Полное фирменное наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СКОВИЛЛ"

Место нахождения (юридический адрес): 119607, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Раменки, пр-кт Мичуринский, д. 47, помещ. 1/П

Почтовый адрес: совпадает с юридическим адресом;

Место нахождения, постоянно действующего единоличного исполнительного органа:  
Россия, г. Москва

Численность работников на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек

Система налогообложения на 31.12.2025 г. применяется ОСНО

Организация относится к СМП.

Сведения об аудите: не подлежит обязательному аудиту

#### 1.1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.29)

### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 2.3. Неиспользуемые стандарты бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Организация не создает резерв под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете.  
(п. 19 ПБУ 19/02).
- Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» п.п.11, 12 ФСБУ 25/2018.

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, 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.  
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

#### **2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.5.1. Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### **2.6. Учет основных средств и нематериальных активов**

2.6.1 Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

2.6.2 Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022)

2.6.3 Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022)

2.6.4 Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26. 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)

2.6.5 При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.6.6 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)

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

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

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

2.6.10. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6.11. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

## 2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.8. Учет запасов

2.8.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.8.2 Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.8.3. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. (п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.8.4 Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

2.8.5 Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.8.6 Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8.7. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## **2.9. Доходы, расходы**

2.9.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.9.2 Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.9.3 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.9.4 Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.9.5 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **Пояснения 3. Нематериальные активы**

### **3.1 Нематериальные активы по строке баланса 1170**

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31.12.2025 принято к учету НМА (Товарный знак) первоначальная стоимость 77 тыс. руб.

Накопленная амортизация за 2025 год составила 12 тыс. руб.

## **Пояснения 4. Запасы**

### **4.1 Запасы по строке баланса 1210**

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 г. составляют 7 362 тыс. руб.:

сырье и материалы 1 710 тыс. руб.

товары 5 652 тыс. руб.

## **Пояснения 5. Финансовые и другие оборотные активы**

### **5.1 Финансовые и другие оборотные активы по строке баланса (в т. ч. Дебиторская задолженность) 1240**

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 составляют - 998 тыс. руб., в том числе:

- НДС по приобретенным ценностям – 281 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 256 тыс. руб.;

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 403 тыс. руб.;

- Расчеты с подотчетными лицами – 58 тыс. руб.;

## **Пояснения 6. Капитал**

### **6.1 Капитал (в т. ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке баланса 1300**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

## Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Хайдуков Дмитрий Витальевич	10 000	100

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 составляет 2 649 тыс. руб.

**Пояснения 7. Долгосрочные заёмные средства****7.1 Долгосрочные заёмные средства по строке баланса 1410**

По строке 1410 «Долгосрочные заёмные средства» на 31.12.2025 г. составляют 3 777 тыс. руб., долгосрочные кредитные средства, выданные банком:

**Пояснения 8. Краткосрочная Кредиторская задолженность****8.1 Краткосрочная Кредиторская задолженность по строке баланса 1520**

По строке 1520 «Краткосрочная Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 составляют – 2 222 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 124 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 92 тыс. руб.;
- Расчеты по ЕНС – 6 тыс. руб.;

**Пояснения 9. Отчет о финансовых результатах**

9.1 По строке 2110 «Выручка» от продаж по основному виду деятельности на 31.12.2025 составила 5 263 тыс. руб.

9.2 По строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» на 31.12.2025 составили 5 344 тыс. руб. в том числе:

- Себестоимость продаж – 2 435 тыс. руб.
- Коммерческие расходы – 1 952 тыс. руб.
- Управленческие расходы – 957 тыс. руб.

9.3 По строке 2330 «Проценты к уплате» по кредитным средствам выданные банком на 31.12.2025 составили 411 тыс. руб.

9.4 По строке 2340 «Прочие доходы» на 31.12.2025 составили 1624 тыс. руб. в том числе:

- курсовая разница – 986 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности - 638 тыс. руб.

9.5 По строке 2350 «Прочие расходы» на 31.12.2025 составили 759 тыс. руб. в том числе:

- курсовая разница – 678 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы – 81 тыс. руб.;

9.6 По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы организаций)» на 31.12.2025 составил 50 тыс. руб.

Метод расчёта текущего налога на прибыль применяется в организации: на основании декларации по налогу на прибыль.

9.7 По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» на 31.12.2025 чистая прибыль составила 323 тыс. руб.

Генеральный директор

Хайдуков Дмитрий Витальевич

31 марта 2026 г.

