

ООО "РЕШЕНИЯ"

ИНН 9722099130, КПП 772201001, 111024, г. Москва, вн.тер. г. МО Лефортово, ул. Авиамоторная,
дом 50, стр. 2, пом.65/14

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Решения» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25.05.2025 года.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).

Состав аффилированных лиц:

Калюжная Юлиана Викторовна – учредитель

Калюжная Юлиана Викторовна – генеральный директор

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена Приказ № 1 от 01.01.2025

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора.

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2.1. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная, регистры). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.2. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.3. 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".

2.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, капитальные вложения в арендованное имущество, другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам: программы ЭВМ, базы данных, изобретения, секреты производства (ноу-хау), лицензии и разрешения, другие НМА

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

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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

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

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Структура баланса:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
АКТИВ	
Материальные внеоборотные активы	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	135
в том числе:	
Финансовые вложения	135
Запасы	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	19
Финансовые и другие оборотные активы	417
в том числе:	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	355
БАЛАНС	571
ПАССИВ	
Капитал	539
в том числе:	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	529
Долгосрочные заемные средства	-
Другие долгосрочные обязательства	-
Краткосрочные заемные средства	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	32
в том числе:	
Кредиторская задолженность	32
Другие краткосрочные обязательства	-
БАЛАНС	571

4. Анализ основных финансовых показателей

Выручка от продажи товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». За 2025 году составила – 667,00 тыс.руб.

Прочие доходы, проценты к получению (строки 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составили – 1,00 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией (себестоимость, строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в 2025 году составили 0,00 тыс. руб.

Расшифровка строки 2120 Отчета о финансовых результатах, по статьям затрат

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) организации составляют 86 тыс. руб. , отражены в сумме:

Наименование показателя	за 2025г., руб
Прочие затраты	86 184,10

В составе «Прочих расходов» и «процентов к уплате» (строка 2350, 2330 Отчета о финансовых результатах) организации, учитываемых на счете 91.2 в сумме – 24 тыс. руб., отражаются:

Статьи затрат	Сумма в руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы) НЕПР	6 944,21
Расходы на услуги банков	5 061,00
Итого	24 846,97

5. Основные средства на балансе отсутствуют.

6. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

7. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде отсутствует, списочная численность — 1 чел.

8. Сведения о связанных сторонах

Продажи и покупки со связанным сторонам – отсутствуют.

Прочие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	2025 г., руб.
Калюжная Ю.В. (получены и погашены краткосрочные займы)	158 000,00

Операции по продаже (покупке) товаров, услуг и прочие операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи (указываются все их виды).

10. Прочая информация

Генеральный директор



Калюжная Ю.В.

18.02.2026