

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.**

ООО «СОЛЕКС»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СОЛЕКС".
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9722021817.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1227700294249
Дата регистрации: 24.05.2022 г.
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Местонахождение: 109125, город Москва, Саратовская ул, д. 24, помещ. VII ком. 9
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (46.90)
Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор - Токарева Анастасия Николаевна (действует на основании Устава).
Среднесписочная численность работников: 5 человек.

Организация применяет общую систему налогообложения является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

а) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Единица измерения: тыс. руб.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Курс валют на отчетную дату:

EUR - 92,0938

CNY - 11,1592

USD - 78,2267

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными нормативными правовыми актами. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя.

В соответствии с ПБУ 1/2008 изменения учетной политики, не связанные с изменением законодательства и НПА отражаются перспективно – без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

ФСБУ 14 не применяется к **нематериальным активам** (далее по тексту – НМА), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА, чья стоимость менее 100 000 руб. за единицу. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, линейным способом по всем объектам.

ФСБУ 6 не применяется к **основным средствам** (далее по тексту – ОС), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Учет незначительных активов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Амортизация ОС производится линейным способом по всем объектам и начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

По договорам аренды Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с чем **право пользования активом** и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Проценты относятся к прочим доходам Организации и начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и признаются в доходах в течение срока договора ежемесячно независимо от фактической выплаты. В балансе выданные процентные займы отражаются по строке 1170, если на 31 декабря срок их погашения более 12 месяцев, либо по строке 1240, если на 31 декабря срок их погашения менее 12 месяцев.

К **запасам** относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Они учитываются по фактической себестоимости. Согласно учетной политики Организации, метод оценки материально-производственных запасов производится по средней стоимости; оценка товаров – по стоимости приобретения. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Дебиторская задолженность учитывается на балансовых и забалансовых счетах бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов. Краткосрочная дебиторская задолженность включает суммы денежных средств, ожидаемые к получению от дебиторов в течение 12 месяцев с отчетной даты. Контроль за состоянием дебиторской задолженности осуществляется ежемесячно. Отнесение дебиторской задолженности к краткосрочной или долгосрочной осуществляется на дату составления бухгалтерской отчетности исходя из сроков ожидаемого погашения задолженности.

При необходимости проводится оценка и формирование резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной дебиторской задолженности производится на основании документов, подтверждающих невозможность взыскания.

Обязательства Организации включают в себя кредиторскую задолженность перед кредиторами, поставщиками, государственными и иными органами, подлежащей выплате в

будущем. Обязательства в зависимости от сроков их исполнения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. В бухгалтерской отчетности обязательства раскрываются с указанием сроков их погашения и состава обязательств. Обязательства признаются в бухгалтерском учете с момента их возникновения списываются в момент их исполнения.

В рамках **оценочных обязательств** Организации формирует резерв на оплату ежегодных отпусков сотрудников, который создается нормативным методом (процентом от ФОТ). Оценочные обязательства подлежат регулярной проверке и корректировке на основании актуальной информации. В бухгалтерской отчетности оценочные обязательства подлежат отражению по строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства».

Признание **доходов и расходов** осуществляет методом начисления.

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

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно и отражаются в составе Дебиторской задолженности.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 АКТИВЫ:

Показатель «Материальные внеоборотные активы» включает стоимость основных средств. Движение основных средств за 2025 год представлено в таблице №1:

Таблица №1

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода							
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							
					первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленная амортизация									
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - в всего в том числе:	За 2025 г.	1 089	(842)	-	-	-	(106)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 105	(421)	130	(146)	146	(567)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	836	(599)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	852	(294)	130	(146)	146	(451)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	253	(243)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	253	(126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - в всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы по состоянию на отчетную дату составили 130 тыс. руб.

В их составе:

Сырье и материалы – 2 тыс. руб.

Товары для перепродажи – 128 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность, отраженная по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», равна 46 191 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице №2:

Таблица №2

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	29 227	-	46 139	-	(29 127)	-	-	-	46 238	(47)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	40 330	-	26 907	2 305	(40 314)	-	-	-	29 227	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 388	-	18 167	-	(8 388)	-	-	-	18 167	(47)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	3 353	-	8 388	-	(3 353)	-	-	-	8 388	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	17 591	-	27 372	-	(17 591)	-	-	-	27 372	-
Расчеты по Б-С	За 2024 г.	36 666	-	17 591	-	(36 666)	-	-	-	17 591	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2 404	-	58	-	(2 305)	-	-	-	157	-
Итого	За 2024 г.	15	-	85	2 305	-	-	-	-	2 404	-
	За 2025 г.	750	-	-	-	(750)	-	-	-	421	-
	За 2024 г.	-	-	750	-	-	-	-	-	295	-
	За 2025 г.	-	-	421	-	-	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	295	-	-	-	(295)	-	-	-	122	-
	За 2025 г.	93	-	122	-	(93)	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	-	-	93	-	-	-	-	-	122	-
	За 2025 г.	29 227	-	46 139	-	(29 127)	-	-	-	46 238	(47)
	За 2024 г.	40 330	-	26 907	2 305	(40 314)	-	-	X	29 227	-

На 31.12.2025 финансовые вложения со сроком погашения не превышающем 12 месяцев, отражены в составе строки баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

3.2 ПАССИВЫ:

Уставной капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 – 1 388 тыс. руб. Движение нераспределенной прибыли за 2025 год представлено в таблице №3:

Таблица №3

Остаток на 31.12.2024	1 950
Чистая прибыль отчетного года	4 323
Использовано (распределение прибыли)	-4 885
в том числе дивиденды, объявленные участникам	-4 885
Остаток на 31.12.2025	1 388

Структура обязательств представлена в таблице №4:

Таблица №4

Таблица 10-4

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	28 514	30 421	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	36 637	26 995	-	(14 139)	-	-	44 797
в том числе:					(35 118)	-	-	28 514
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	26 480	17 500	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	34 518	26 480	-	(13 480)	-	-	30 500
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	9 917	-	(34 518)	-	-	26 480
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	9 917
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	43	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	121	-	-	-	-	-	45
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	1 034	2 956	-	(119)	-	-	2
	3а 2024 г.	1 443	-	-	-	-	-	3 990
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	446	-	-	(409)	-	-	1 034
	3а 2024 г.	-	446	-	(446)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	552	-	-	-	-	-	446
	3а 2024 г.	483	69	-	(213)	-	-	339
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	552
	3а 2024 г.	66	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	6	-	(66)	-	-	-
	3а 2024 г.	5	1	-	-	-	-	6
Итого	3а 2025 г.	28 514	30 421	-	(5)	-	-	1
	3а 2024 г.	36 637	26 995	-	(14 139)	-	X	44 797
				-	(35 118)	-	X	28 514

В составе строки «Другие долгосрочные обязательства» отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 29 тыс. руб. (на 31.12.2025), что связано с применением ПБУ 18/02.

4. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила 131 858 тыс. руб. (за 2024 г. – 145 332 тыс. руб.). Выручка получена от основного вида деятельности.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 102 976 тыс. руб., уменьшившись по сравнению с 2024 годом (115 856 тыс. руб.), что соответствует динамике выручки.

Расходы по обычным видам деятельности в сумме 123 507 тыс. руб. (за 2024 г. – 146 848 тыс. руб.) по элементам затрат включают:

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	103 212	116 146
Отчисления на социальные нужды	16 014	23 885
Амортизация	2 706	4 016
Прочие затраты	106	567
Итого по элементам	1 469	2 234
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	123 507	146 848
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-
	123 507	146 848

Проценты к уплате отсутствуют.

Прочие доходы за 2025 год включают:

Оценочные обязательства по оплате труда – 188 тыс. руб.
Проценты к получению – 56 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год включают:

Расходы на услуги банка – 135 тыс. руб.

Оплата труда – 231 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки – 2 305 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы – 77 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 1 528 тыс. руб. (за 2024 г. – 286 тыс. руб.).

Влияние ОНА, ОНО на итоговую сумму налога в 2025 году:

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	5847
Отложенный налоговый актив на начало периода	268
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	2
Отложенный налоговый актив на конец периода**	299
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	29
Отложенный налог на начало периода	266
Отложенный налог на конец периода	270
Отложенный налог за отчетный период	4,00
Текущий налог на прибыль	-1528
Расход по налогу за отчетный период	-1524
Условный расход по налогу	-1462
Постоянный налоговый расход	-62
Чистая прибыль	4323

Чистая прибыль отчетного года – 4 323 тыс. руб. (за 2024 г. – 407 тыс. руб.).

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты 31 декабря 2025 года, значительных событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение ООО "СОЛЕКС", не выявлено.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения (залог, поручительства).

7. СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

На отчетную дату Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на финансовое положение.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.

9.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не имеет сегментов, подлежащих прекращению.

Генеральный директор




Токарева А. Н.

«03» марта 2026 г.