

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

## ООО "СОЛОС"

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО "СОЛОС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.1 Учет основных средств</b>	
Применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	Организация начинает применять ФСБУ 6/2020 перспективно. Организация не применяет п. 23, 38, пп. «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, п. 46, 47 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".	п. 3, 51 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.2 Учет аренды</b>		
Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года	п. 52 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Учет аренды, если организация является арендодателем	Если организация является арендодателем, то она классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018	п. 28 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Учет аренды, если организация является арендатором	<p>Если организация является арендатором, то она не признает в качестве права пользования активом предметы аренды, которые одновременно отвечают условиям, указанным в п.12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>По остальным договорам организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом в упрощенном порядке исходя из пп. «а» и «б» п. 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты, указанные в пп. «в» и «г» п. 13 ФСБУ 25/2018, признаются расходами периода, в котором были понесены. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.</p>	п. 11в, п. 12, 13, 14 ФСБУ 25/2018 2018 «Бухгалтерский учет аренды»

	<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка и принятие к учету материально-производственных запасов	<p>Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей. Затраты, указанные в пп. «б» - «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы", признаются расходом периода, в котором были понесены.</p> <p>Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.</p> <p>Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создает резерв под обесценение запасов</p>	п. 14, 17, 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет материально-производственных запасов для управленческих нужд	Организация признает расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).	п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	<b>2.8 Учет расходов</b>	
Признание коммерческих и управленческих расходов	Организация признает коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.	п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

### 3. Иная информация

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

На момент перехода на ФСБУ 6/2020 все основные средства были полностью самортизированы.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация		списано		амортизация	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация
					перво-начальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	6109	6109	-	-	-	-	6109	6109
	за 2024г.	6109	6109	-	-	-	-	6109	6109
в том числе: недвижимость	за 2025г.	5699	5699	-	-	-	-	5699	5699
	за 2024г.	5699	5699	-	-	-	-	5699	5699
оборудование	за 2025г.	410	410	-	-	-	-	410	410
	за 2024г.	410	410	-	-	-	-	410	410
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	за 2025г.	2111	2111	-	-	-	-	2111	2111
	за 2024г.	2111	2111	-	-	-	-	2111	2111
в том числе: недвижимость	за 2025г.	1981	1981	-	-	-	-	1981	1981
	за 2024г.	1981	1981	-	-	-	-	1981	1981
оборудование	за 2025г.	130	130	-	-	-	-	130	130
	за 2024г.	130	130	-	-	-	-	130	130

#### 3.2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	изменения видов фактической себестоимость	
Запасы - всего	за 2025г.	369	29	312	X	86
	за 2024г.	370	102	103	X	369
в том числе: сырье и материалы	за 2025г.	369	29	312	-	86
	за 2024г.	370	102	103	-	369

### 3.3. Наличие и движение денежных средств и финансовых вложений

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.24
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	7260	5666
в том числе:		
денежные средства	260	666
депозиты	7000	5000

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Остаток денежных средств на начало периода	666	404
Поступления - всего	10288	8369
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4472	3780
от возврата депозитов, предоставленных займов	5000	4000
от процентов по депозитам, займам	816	589
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	( 10694 )	( 8107 )
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	( 1936 )	( 1386 )
в связи с оплатой труда работников	( 1582 )	( 1579 )
предоставление займов, перечисление на депозиты	( 7000 )	( 5000 )
выплата дивидендов	( - )	( - )
налог на прибыль организаций (УСН)	( 154 )	( 121 )
прочие платежи	( 22 )	( 21 )
Остаток денежных средств на конец периода	260	666

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	5000	7000	5000	7000
	за 2024г.	4000	5000	4000	5000
в том числе: депозиты	за 2025г.	5000	7000	5000	7000
	за 2024г.	4000	5000	4000	5000

### 3.4. Движение капитала

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 20 23 г.	10	4643	4653
За _____ год 20 24 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	1233	1233
Дивиденды	-	-	-
На 31 декабря 20 24 г.	10	5876	5886
За _____ год 20 25 г.			
Чистая прибыль (убыток)	-	1295	1295
Дивиденды	-	-	-
На 31 декабря 20 25 г.	10	7171	7181

### 3.5. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	1940	1133
Затраты на оплату труда	1212	1235
Отчисления на социальные нужды	370	345
Амортизация	-	-
Прочие затраты	290	271
Итого по элементам	<b>3812</b>	<b>2984</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	<b>3812</b>	<b>2984</b>

### 3.6. Прочие доходы

Прочими доходами являются проценты к получению.

Директор



*[Handwritten signature]*

Н.С. Языченков