

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР"

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СОЛНЕЧНЫЙ ВЕТЕР"

Сокращенное наименование: ООО "СВ"

ОГРН: 1153443020026 ИНН/КПП: 3461057420 / 346101001

Дата государственной регистрации – 05.08.2015

Юридический адрес: 400096, Волгоградская область, г Волгоград, пр-кт им. Столетова, д. 32

Учредителем является Романенко Александра Геннадиевна с долей 100%.

Уставный капитал составляет 10 000.00 руб.

Генеральный Директор – Романенко Александра Геннадиевна.

Основные виды экономической деятельности: 14.19 Производство прочей одежды и аксессуаров одежды.

Среднесписочная численность: 0 человек.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

2. Основание составления и состав отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и применяемыми федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация является микропредприятием и применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учёта, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Состав отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснительная записка.

Отчетность составлена в рублях РФ, по методу начисления.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

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 бух. 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

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 10%.

3. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

4. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам на конец года. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

5. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Основные средства, НМА

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Все основные средства и нематериальные активы 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).

8. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд организации используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары и др., списываются в полном объеме на расходы однократно в последний день квартала.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Такие расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов

9. Активы и обязательства на 31.12.2025

По состоянию на 31.12.2025 у организации отражены следующие показатели:

Денежные средства: 44 316,62руб. расчетный счет; 73 490,26 руб. касса.

Дебиторская задолженность: 26 531,29.

- перед бюджетом и внебюджетными фондами — 1 237,19 руб.;
- перед поставщиками — 15 294,10руб.;
- перед покупателями — 10 000,00руб.;

Кредиторская задолженность: 714 611,05 руб., в том числе:

- перед бюджетом и внебюджетными фондами — 52138,50 руб.;
- перед поставщиками — 662 472,55 руб.

Долгосрочные займы: 2 533 457,13руб. (займ от учредителя)

Основные средства: 3 030 153,16руб.

Уставный капитал: 10 000 руб. оплачен.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	189	146
Затраты на оплату труда	73	53
Отчисления на социальные нужды	22	16
Амортизация	12	124
Прочие затраты	352	342
Итого по элементам	647	681
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	647	681

После сдачи бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию за 2024 год были выявлены ошибки в сумме доходов. Доходы были занижены на 355 020р. После обнаружения данной ошибки была подана корректирующая декларация по УСН за 2024г. Ошибка исправлена путем перспективного пересчета данных бухгалтерской отчетности в 2025г. используя счет 91 «Прочие доходы и расходы». Стр. 2340 «Прочие доходы» увеличилась на 355 120,00 руб. Стр. 2350 «Прочие расходы» увеличилась на 21 301 руб. (налог по УСН, который доплатили за 2024г).

Руководитель: Романенко Александра Геннадиевна.

Дата: 20.03.2026