Общество с ограниченной ответственностью «Солей»

117525, г.Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп. 5, этаж 1, помещение III, комната 8, офис 2.
ИНН 7726344452 КПП 772601001 ОГРН 1157746582036

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.49.49 (Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки)

2. Информация об учетной политике
2.1. Неиспользуемые стандарты
Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики
2.2.1. 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)
2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них
2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

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)
2.3.2. 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)
2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов
2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов
2.5.1. 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)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений
2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды
2.8.1. Организация арендует производственное помещение по договору долгосрочной Аренда № А/01/05/17 от 01.05.2017 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве

2.8.2. 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)

2.9. Учет расходов и доходов
2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность
2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, 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.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств - Основные средства у организации отстутствуют.
3.2. Наличие и движение прав пользования активами - Права на пользование активами у организации отстутствуют.
3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства - Амортизируемые и неамортизируемые средства у организации отсутствуют.
3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
Капитальные вложения в основные средства у организации отсутствуют.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	73 549,53		237 211 596,43	236 852 999,75	432 146,21	
52	913,05		37 174 813,46	37 175 726,51		
57			87 143 213,29	87 143 213,29		
57.01			51 882 300,00	51 882 300,00		
57.02			28 202 209,86	28 202 209,86		
57.21			4 824 711,39	4 824 711,39		
57.22			2 233 992,04	2 233 992,04		
Итого	**74 462,58**		**361 529 623,18**	**361 171 939,55**	**432 146,21**	**0,00**

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	381 931,33		2 003 205,29	714 533,58	1 670 603,04	
10.04	278 432,74		570 833,33	498 570,62	350 695,45	
10.06	103 498,59		1 432 371,96	215 962,96	1 319 907,59	
41	82 082 416,54		351 020 919,14	315 186 581,55	117 916 754,13	
41.01	82 082 416,54		351 020 919,14	315 186 581,55	117 916 754,13	
45			16 470 786,65	13 091 516,54	3 379 270,11	
45.01			16 470 786,65	13 091 516,54	3 379 270,11	
Итого	**82 464 347,87**		**369 494 911,08**	**328 992 631,67**	**122 966 627,28**	

6. Финансовые и другие обороты

6.1. Расшифровка к балансовой строки 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

7.1. Расшифровка к балансовой строки 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19	1 850 315,66		33 350 293,18	35 007 237,87	193 370,97	
19.03	13 186,76		3 189 435,65	3 145 839,53	56 782,88	
19.04	334 376,20		5 535 306,81	5 733 094,92	136 588,09	
19.05	1 502 752,70		24 625 550,72	26 128 303,42		
60		185 101 127,64	243 430 936,88	255 082 281,23		200 603 769,80
60.01		13 717 747,16	93 003 613,66	86 812 169,12		7 526 302,62
60.02	200 078,29		5 890 513,10	5 240 113,60	850 477,79	
60.21		158 872 490,83	101 530 646,83	130 650 599,07		187 992 443,07
60.22	1 442 404,92		6 401 084,67	4 842 669,57	3 000 820,02	
60.31		14 153 372,86	35 698 095,71	26 629 746,96		5 085 024,11
60.32			906 982,91	906 982,91		

62	56 435 718,53		230 974 959,08	223 634 628,40	63 776 049,21	
62.01	56 435 718,53		230 356 349,23	223 016 018,55	63 776 049,21	
62.02			618 609,85	618 609,85		
68		447 524,70	40 668 890,22	40 521 860,92		322 217,40
68.01		50 347,00	1 360 814,00	1 376 204,00		65 737,00
68.02		28 397,92	35 328 775,23	35 437 371,15		136 993,84
68.04			28 354,00	6 632,00	21 722,00	
68.04.1			28 354,00	6 632,00	21 722,00	
68.90		368 779,78	3 950 946,99	3 701 653,77		119 486,56
69		131 658,52	2 146 698,78	2 071 886,81		56 863,17
69.09		130 322,47	2 126 314,82	2 050 688,47		54 696,12
69.11		1 336,05	20 383,96	21 198,34	16,62	2 167,05
70		339 071,48	10 496 153,72	10 598 784,15		441 701,91
76	12 409 441,54		223 618 551,71	217 898 990,55	18 129 002,70	
76.02			2 966 969,26	2 966 969,26		
76.05	12 006,11		53 387 042,07	53 385 179,58	13 868,60	
76.09	300 090,00		22 687 303,93	22 666 303,93	321 090,00	
76.13	12 097 345,43		144 474 134,82	138 777 436,15	17 794 044,10	
76.AB			103 101,63	103 101,63		
97	102 143,01		1 752 684,63	1 834 676,46	20 151,18	
97.21	102 143,01		1 752 684,63	1 834 676,46	20 151,18	
Итого	**72 440 101,95**	**209 743 784,62**	**775 963 398,44**	**776 072 760,58**	**85 991 610,49**	**201 424 552,28**

8. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66		3 034 356,28	3 134 356,28	17 189 000,00		17 089 000,00
66.03		3 034 356,28	3 134 356,28	17 189 000,00		17 089 000,00
Итого		**3 034 356,28**	**3 134 356,28**	**17 189 000,00**	**0,00**	**17 089 000,00**

9. Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

Наименование показателя	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
67		20 690 046,00	5 380 986,00	2 649 231,00		17 958 291,00
67.21		20 690 046,00	5 380 986,00	2 649 231,00		17 958 291,00
Итого		**20 690 046,00**	**5 380 986,00**	**2 649 231,00**	**0,00**	**17 958 291,00**

10. Уставный капитал Общества

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

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
84	56 417 355,43			29 325 896,13	27 091 459,30	
84.01		1 425 157,53		29 325 896,13		30 751 053,66
84.02	57 842 512,96				57 842 512,96	
Итого	**56 417 355,43**			**29 325 896,13**	**27 091 459,30**	

12. Иная информация
12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
12.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

13. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор		Манукян Нектар Искандаровна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.