

ПОЯСНЕНИЯ

к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Солар»

за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 года.

1. Сведения об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Солар»

ИНН 7843011721, КПП 784301001

ОГРН 1187847386055

Зарегистрировано 25.12.2018

Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей.

Юридический адрес: город Санкт-Петербург поселок Солнечное, улица 2-я Боровая, дом 4, Литера В, пом 1/1

Фактический адрес: город Санкт-Петербург поселок Солнечное, улица 2-я Боровая, дом 4, Литера В, пом 1/1

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 68.32.1

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

2. Информация об учетной политике:

Бухгалтерский учет ведется на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий» и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия» [версии 8.3].

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. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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 методу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц)

(Основание: пп. "в" 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.6.3. Размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-03 «Депозитные счета». К краткосрочным банковским депозитам относятся депозиты, срок размещения которых не превышает 180 дней.

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;
- 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 расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 26 "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 26))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. 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.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Деятельность и доходы Общества.

Общество осуществляет деятельность в качестве агента. Агентская деятельность осуществляется на основании агентского договора, заключенного между ООО «Солар» (Агентом по договору) и собственником недвижимого имущества (Принципалом по договору) – физическим лицом. В частности, в обязанности Общества по агентскому договору входит осуществление фактических и юридических действий, направленных на обеспечение проведения отделочных, интерьерных, а также строительно-монтажных работ, работ по благоустройству, услуг охраны, прочих работ и услуг, а также на закупку товаров и материалов в интересах Принципала. Обязанности Общества осуществляются от своего имени, но за счет Принципала. В связи с особенностями деятельности, у Общества открыты в рублях РФ два расчетных счета в АО ББР Банк: № 40702810702100003683 и № 40702810402100003682, что также соответствует обязательствам, установленным агентским договором.

Расчетный счет № 40702810702100003683 используется Обществом исключительно для расчетов с контрагентами и несения иных расходов, связанных с агентским функционалом. Указанный расчетный счет не используется для получения вознаграждения, ведения иной своей хозяйственной деятельности, осуществления налоговых платежей, выплаты заработной платы. По сути, денежные средства через указанный счет транзитом поступают от Принципала к контрагентам, выполняющим работы, оказывающим услуги, и осуществляющим поставки исключительно в интересах Принципала.

Расчетный счет № 40702810402100003682, используется Обществом исключительно для получения дохода, т.е. агентского вознаграждения, расчетов с бюджетом, расчетов с сотрудниками Общества. По сути, указанный счет используется исключительно в целях получения дохода и обеспечения нормативной деятельности организации.

Денежные средства на вышеуказанных счетах используются исключительно в обособленных целях, не пересекаются и не смешиваются.

Выручка Общества за 2025 год составила 24300 тысяч рублей. К внереализационным доходам отнесены полученные проценты от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах в банке. Размер полученных внереализационных доходов 178 тысяч рублей.

Налог на доходы Общества за 2025 год составил 734 тысячи рублей.

3.2. Основные средства.

Группа однородных объектов	Остаток на начало отчетного периода	Изменения за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода	Амортизация на начало отчетного периода, руб.	Амортизация на конец отчетного периода, руб.
	Первоначальная стоимость, руб.	Количество (приход, выбытие), руб.	Первоначальная стоимость, руб.		
Офисное оборудование	125 990,00		125 990,00	125 990,00	125 990,00

3.3. Социальные показатели.

В компании в 2025 году работало пять российских граждан (один - на условиях внешнего совместительства). Заработная плата выплачивалась на банковские счета безналичным способом.

Сумма выплат и иных вознаграждений работникам в 2025 году составила 10283 тысячи рублей, социальных выплат за счет средств Фонда социального страхования РФ – не осуществлялось.

4. Уставный и добавочный капитал Общества

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

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Крутильникова Светлана Владимировна	10000	100	10000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

4.2. Размер добавочного капитала на начало и конец отчетного года составил 11 000 (одиннадцать тысяч) рублей, источник формирования добавочного капитала – безвозмездная финансовая помощь в 2018 году.

5. Информация о связанных сторонах.

5.1. Связанными сторонами Организации являются:

- гражданка РФ Крутильникова Светлана Владимировна – владеет 100% уставного капитала ООО «Солар»;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор ООО «Солар» Крутильникова С.В.

5.2. В 2025 году размер выплаченных по результатам прошлых лет дивидендов в пользу единственного участника Общества составил 2300 тысяч рублей.

5.3. Вознаграждение действующего генерального директора за 2025 год составило 1389,7 тысяч рублей. Страховые взносы, начисленные на вознаграждение 271,8 тысяч рублей.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, не производились.

Генеральный директор

Крутильникова С.В.