

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «СОЛЮШЕН ДЕВЕЛОПМЕНТ»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты и виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «СОЛЮШЕН ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее — Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1187746093182.

Юридический адрес: 119602, г. Москва, Мичуринский проспект, Олимпийская Деревня ул., д. 1, корпус 1, этаж 2, помещение I, комната 3Ш.

ИНН: 9729249899

КПП: 772901001

Основной вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 64.99).

1.2. Статус организации

Общество является субъектом малого предпринимательства (категория — микропредприятие) и в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Изменение состава участников (учредителей)

В отчетном периоде изменений в составе участников (учредителей) Общества не произошло. Единственным участником Общества с долей в уставном капитале 100% является Солощанский Олег Моисеевич.

1.4. Исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органа Общества с 2019 года осуществляет Генеральный директор - Балякина Надежда Дмитриевна.

1.5. Численность работников

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек.

2. Основа представления информации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (применяется с отчетности за 2025 год);

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023);

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными федеральными стандартами (ФСБУ), действующими в Российской Федерации, с учетом права субъектов малого предпринимательства на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 нормативные документы, ранее регламентировавшие состав и формы отчетности (ПБУ 4/99, Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н), с 1 января 2025 года не применяются.

Валюта отчетности. В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей без десятичных знаков.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующим законодательством и утверждена приказом Генерального директора от 31.12.2024. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в учетной политике закреплены следующие особенности:

3.1. Основные средства и нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет объекты основных средств и капитальных вложений на обесценение (п. 3, 38 ФСБУ 6/2020, п. 4, 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

3.2. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Общество осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не

определяется. Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете не осуществляется в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26, 30, 42 ПБУ 19/02)

3.3. Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если же договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа либо же предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Общество как арендатор признает право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Общество как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018). В случаях, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права, обязательство по аренде оценивается как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018)

3.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ст. ФСБУ 5/2019).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости; резерв под обесценение не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019)

В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы; иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов признаются расходами периода (п. 45(д) ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 45(д) ФСБУ 5/2019).

Общество не имеет материальных внеоборотных активов (основных средств) по состоянию на отчетную дату.

Нематериальные активы отсутствуют. В составе нематериальных, финансовых и иных внеоборотных активов отражены отложенные налоговые активы в сумме 4 тыс. руб.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» с учетом права субъектов малого предпринимательства на упрощенный порядок оценки и обесценения.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в балансе в сумме фактической задолженности контрагентов на отчетную дату. Общество не создает резерв по сомнительным долгам в связи с отсутствием признаков сомнительности задолженности.

Кредиторская задолженность отражается в балансе в сумме фактической задолженности перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату.

3.7. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по методу начисления. Выручка от оказания услуг признается в момент выполнения работ (оказания услуг).

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в балансе развернуто.

4. Комментарии к показателям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Отложенные налоговые активы	4	2	+2
Итого	4	2	+2

Рост отложенных налоговых активов связан с возникновением временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

4.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Денежные средства	46	72	-26
Итого	46	72	-26

Снижение остатка денежных средств обусловлено погашением части долгосрочных обязательств и финансированием текущих расходов.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Дебиторская задолженность	1 152	32 739	-31 587
Итого	1 152	32 739	-31 587

Значительное снижение дебиторской задолженности связано с погашением задолженности контрагентами в отчетном периоде.

4.4. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-1 438	-1 415	-23
Итого	-1 438	-1 415	-23

Непокрытый убыток на конец 2025 года увеличился на 23 тыс. руб. в связи с полученным в отчетном периоде убытком.

4.5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Долгосрочные заемные средства	–	48 451	–48 451
Итого	–	48 451	–48 451

В 2025 году произошло полное погашение долгосрочных заемных обязательств. Остаток долгосрочных кредитов и займов на отчетную дату отсутствует.

4.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Краткосрочные заемные средства	2 615	2 487	+128
Итого	2 615	2 487	+128

Увеличение краткосрочных заемных средств связано с начислением процентов.

4.7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Кредиторская задолженность	32	63	-31
Итого	32	63	-31

Кредиторская задолженность на отчетную дату не является просроченной и будет погашена в установленные договорами сроки.

5. Комментарии к показателям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

В 2025 году выручка от оказания услуг отсутствовала (0 тыс. руб.). В 2024 году также отсутствовала.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Себестоимость продаж	888	808	+80
Итого	888	808	+80

Рост расходов по обычным видам деятельности связан с увеличением затрат на обеспечение деятельности Общества.

Оплата труда – 420 тыс. руб.

Страховые взносы – 124 тыс. руб.

Аренда помещения – 120 тыс. руб.

Прочие затраты – 224 тыс. руб.

Итого: 888 тыс. руб.

5.3. Проценты к уплате (строка 2330)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Проценты к уплате	3 794	5 843	-2 049
Итого	3 794	5 843	-2 049

Снижение процентов к уплате связано с уменьшением объема заемных обязательств в течение 2025 года.

5.4. Прочие доходы (строка 2340)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Проценты к получению	4 720	6 708	-1 988
Итого	4 720	6 708	-1 988

Прочие доходы полностью сформированы процентами, полученными по предоставленным займам. Снижение связано с уменьшением суммы размещенных займов.

5.5. Прочие расходы (строка 2350)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Прочие расходы	63	–	+63
Итого	63	–	+63

Прочие расходы в 2025 году сформированы расходами на обслуживание банковских счетов и прочими операционными расходами.

5.6. Налог на прибыль (строка 2410)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Отложенный налог на прибыль	2	-6	+8
Итого	2	-6	+8

Отложенный налог на прибыль сформирован в результате отражения отложенных налоговых активов, возникших из временных разниц.

5.7. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.	Изменение
Чистая прибыль (убыток)	-23	40	-63

В 2025 году Обществом получен убыток в размере 23 тыс. руб. Основными факторами, повлиявшими на результат, стали снижение процентных доходов при сохранении процентных расходов по заемным обязательствам, а также увеличение текущих расходов.

6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде осуществлялись. Информация о таких операциях признана несущественной для пользователей бухгалтерской отчетности, в связи с чем в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 персонифицированная информация не раскрывается.

7. События после отчетной даты

В период с 1 января 2026 года по дату подписания бухгалтерской отчетности событий, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не выявлено. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

Генеральный директор _____ Н.Д. Балякина

28 марта 2026 года