

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «С.О.Л.К.» (далее «Общество») образовано в 2008 г. Организация ведет Работы строительные отделочные, ОКВЭД 43.3.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 198260, г. Санкт-Петербург, ул. Бурцева, д.23, литер А.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Сасса Виталий Анатольевич.

Участники:

- Шестерина Екатерина Сергеевна, доля 100%;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства												
4.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 101	(309)	-	-	-	(245)	-	-	-	1 101	(555)
	За 2024 г.	996	(72)	105	-	-	(237)	-	-	-	1 101	(309)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	963	(279)	-	-	-	(233)	-	-	-	963	(512)
	За 2024 г.	858	(54)	105	-	-	(225)	-	-	-	963	(279)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	138	(30)	-	-	-	(12)	-	-	-	138	(42)
	За 2024 г.	138	(19)	-	-	-	(12)	-	-	-	138	(30)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	546	791	924
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	450	683	804
Производственный и хозяйственный инвентарь	96	108	120
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства в Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства в которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	202	-	-	-	-	202
	За 2024 г.	186	-	105	-	(186)	(105)	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	202	-	-	-	-	202
	За 2024 г.	186	-	105	-	(186)	(105)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения											
5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты доведение первоначальной стоимости (до номинальной)	текущей рыночной стоимости / резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	560	(60)	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	250	-	4 120	(4 370)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Представленные займы	За 2025 г.	-	-	560	(60)	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	250	-	4 120	(4 370)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	560	(60)	-	-	-	-	500	-
	За 2024 г.	250	-	4 120	(4 370)	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	24 088	-	78 381	(85 917)	-	-	X	X	16 552	-
	За 2024 г.	14 286	-	120 327	(110 525)	-	-	X	X	24 088	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	20 215	-	14 932	(123)	-	-	(21 979)	-	13 045	-
	За 2024 г.	10 689	-	40 906	(92)	-	-	(31 288)	-	20 215	-
Товары	За 2025 г.	3 873	-	50 644	(51 010)	-	-	-	-	3 507	-
	За 2024 г.	3 597	-	63 915	(63 535)	-	-	(103)	-	3 873	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	12 805	(34 784)	-	-	21 979	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 506	(46 897)	-	-	31 391	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12 717	-	12 591	-	(12 169)	-	-	-	-	13 139	-
	За 2024 г.	13 663	-	9 312	-	(10 258)	-	-	-	-	12 717	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	343	-	2 353	-	(306)	-	-	-	-	2 389	-
	За 2024 г.	163	-	343	-	(163)	-	-	-	-	343	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11 916	-	9 764	-	(11 795)	-	-	-	-	9 885	-
	За 2024 г.	12 298	-	8 827	-	(9 208)	-	-	-	-	11 916	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	118	-	-	-	-	-	-	118	-
	За 2024 г.	363	-	-	-	(363)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	457	-	27	-	(68)	-	-	-	-	416	-
	За 2024 г.	316	-	142	-	-	-	-	-	-	457	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	(523)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	329	-	-	-	-	-	-	330	-
	За 2024 г.	1	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	12 717	-	12 591	-	(12 169)	-	-	-	X	13 139	-
	За 2024 г.	13 663	-	9 312	-	(10 258)	-	-	-	X	12 717	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 752	16 507	2	(28 039)	-	-	22 222
	За 2024 г.	25 938	30 863	14	(23 063)	-	-	33 752
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 206	6 315	2	(25 656)	-	-	6 868
	За 2024 г.	12 185	26 157	-	(12 135)	-	-	26 206
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	542	5 364	-	(542)	-	-	5 364
	За 2024 г.	10 471	542	-	(10 471)	-	-	542
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 295	-	-	(1 295)	-	-	-
	За 2024 г.	41	1 254	-	-	-	-	1 295
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	875	100	-	(519)	-	-	456
	За 2024 г.	356	519	-	-	-	-	875
Краткосрочные займы	За 2025 г.	4 014	4 555	-	-	-	-	8 569
	За 2024 г.	1 772	2 242	-	-	-	-	4 014
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	63	6	-	(27)	-	-	43
	За 2024 г.	26	37	-	-	-	-	63
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	405	87	-	-	-	-	492
	За 2024 г.	648	-	-	(243)	-	-	405
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	14	(213)	-	-	-
	За 2024 г.	213	(14)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	71	13	-	-	-	-	84
	За 2024 г.	42	29	-	-	-	-	71
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	244	42	-	-	-	-	286
	За 2024 г.	176	68	-	-	-	-	244
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	37	24	-	-	-	-	62
	За 2024 г.	9	29	-	-	-	-	37
Итого	За 2025 г.	33 752	16 507	2	(28 039)	-	X	22 222
	За 2024 г.	25 938	30 863	14	(23 063)	-	X	33 752

6. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	73 082	94 982
Затраты на оплату труда	4 509	3 174
Отчисления на социальные нужды	1 045	682
Амортизация	245	237
Прочие затраты	15 234	17 882
Итого по элементам	94 115	116 958
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	94 115	116 958

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «С.О.Л.К.», отсутствуют.

Генеральный директор Сасса В.А.
12 марта 2026 года