

Общество с ограниченной ответственностью «Комплект»

Пояснения к упрощенному бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Комплект».

1.2. Юридический адрес – 455036, г. Магнитогорск, ул. Суворова, д. 138, неж. пом.4

1.3. Дата государственной регистрации – 28.04.2006.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Офис	3 человека
Производственный участок	3 человека

1.5. Наличие обособленных подразделений (без отдельного баланса и расчетного счета):

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
ОП пос. Красная Башкирия	453618, Республика Башкортостан, м.р-н Абзелиловский, с.п. Краснобашкирский сельсовет, с Красная Башкирия, ул 50 лет Победы, д. 2, к. А	3

1.6. Уставный капитал составляет 12 000 руб. Участниками являются:

- Крыш М.В. размер доли в уставном капитале 1/3;
- Крыш К.А. размер доли в уставном капитале 1/3;
- Рогожников Д.В. размер доли в уставном капитале 1/3.

1.7. Основной вид деятельности:

- производство клеёв;

1.8. Сведения о руководстве:

Директор Крыш М.В. (приказ № 1 от 11.01.2011).

Главный бухгалтер Чунтонова С.В. (приказ № 2 от 04.04.2016).

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Не подлежит обязательному аудиту.

2. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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 бухгалтерскому 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

6. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

В бухгалтерском балансе стр. 1150 «Основные средства» в сумме 8263 тыс. руб. содержит:

- остаточная стоимость на 31.12.25 г. «машины и оборудование (кроме офисного)» 4252 тыс. руб.
- остаточная стоимость на 31.12.25 г. «офисное оборудование» 25 тыс. руб.
- остаточная стоимость на 31.12.25 г. «транспортные средства» 3986 тыс. руб.

7. Аренда (лизинг)

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи (лизинг), осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерском балансе стр. 1520 «Обязательство по аренде» в сумме 6042 тыс. руб. – это обязательства по договорам лизинга.

8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, бытовую технику, расходные материалы к ним
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска.

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 бухгалтерском балансе стр. 1210 «Запасы» в сумме 5783 тыс. руб. содержит:

- Сальдо по счету «Готовая продукция» в сумме 231 тыс. руб.
- Сальдо по счету «Товары» в сумме 1788 тыс. руб.
- Сальдо по счету «Материалы» в сумме 3764 тыс. руб.

9. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

Выручка от продажи: собственной продукции, приобретенных товаров, поступления от выполнения работ или оказания услуг.

10. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике:

- Управленческие расходы, накопленные на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.
- Общепроизводственные расходы, относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально объёму выпуска готовой продукции.
- Расходы по доставке продукции, ежемесячно списываются в себестоимость продаж, в полной сумме.
- Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.
- Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.
- Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

11. Стандарты, по которым составлена отчетность

Организация применяет упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Поэтому в отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

12. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	Согласно бухгалтерского учёта
Материально-производственные запасы	29.12.2025	Излишек

В ходе инвентаризации выявлены излишки МПЗ (сырье каолин), расход которого за год составил 203,8 тн. Излишек составил 5 тн, что не превышает +/- 5 % расхода сырья, заложенного в материальный баланс выпуска готовой продукции. Излишек оприходован на 31.12.2025 г., счет учета доходов 91.01 «Оприходование излишков» на сумму 84 729,71 руб.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 51 494 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Это связано со снижением спроса на продукцию предприятия, вызванное кризисными явлениями в экономике страны. Так у наших потребителей снизился объём производства, поэтому заявок на поставку стало меньше.

14. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

15. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Несмотря на снижение объёма продаж, наше предприятие в 2025 году работало непрерывно, заработная плата выплачивалась в полном объёме. Общество остается платежеспособным по уплате всех своих обязательств.

Дата составления текстовых пояснений 11 февраля 2026 года.

Директор ООО «Комплект»



Крыш М.В.