

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Комплекс»

(ООО «Комплекс»)

ИНН 9722026501, КПП 772201001, ОГРН 1227700456961

Адрес: 111024, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. Авиамоторная, д. 55, к. 31, офис 3121

1. Общая информация об организации

ООО «Комплекс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (категория – микропредприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Дата государственной регистрации Общества - 29.07.2022 г.

Среднесписочная численность, работающих в 2025 году, составила 2 человека.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.75 — торговля оптовая химическими продуктами (присадки и реагенты для нефти и нефтепродуктов).

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Балансовая стоимость материальных внеоборотных активов на 31.12.2025 составила 2783 тыс.руб., в том числе стоимость амортизируемых основных средств 2783 тыс. руб. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражен легковой автомобиль, полученный в 2022 году по договору финансовой аренды (лизинга).

5. Аренда

Общество арендует офисное помещение по договору аренды нежилого помещения № МАА-КОМ №0501-3121 от 15.04.2025. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов ООО «Комплекс» отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2025 запасы отсутствуют.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением получать доходы по ним более одного года. Финансовые вложения отражаются в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений производится при

наступлении срока до даты погашения менее 12 месяцев. Начисление причитающегося Обществу дохода по финансовым вложениям осуществляется ежемесячно.

Краткосрочные финансовые вложения (банковские депозитные вклады, вклады до востребования, высоколиквидные векселя) со сроком погашения не более 3-х месяцев организация относит к денежным эквивалентам и отражает по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

На 31.12.2025 по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные банковские депозитные счета (вклады), со сроком погашения до 3-х месяцев, в размере 1 680 тыс. руб.

8. Заемные средства

Дополнительная информация в соответствии с п. п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь денежные средства:

- Величина обязательств по займам (кредитам) полученным и сроки их погашения:

Долгосрочные заёмные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса) – отсутствуют;

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса) – на 31.12.2025 отсутствуют в связи с погашением в полной сумме задолженности в размере 1 039 тыс.руб.; на 31.12.2024 задолженность составляла 1 039 тыс. руб.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2025 году в уставном капитале изменений не было.

Единственным участником Общества является:

- Макаркин Ярослав Алексеевич, доля участия - 100 процентов;

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

На 31.12.2025 нераспределенная прибыль Общества составила 2296 тыс. руб., на 31.12.2024 – 473 тыс. руб., нераспределенная прибыль отражена в составе строки 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Макаркин Ярослав Алексеевич (Приказ №1 от 29.07.2022 г.) В связи с отсутствием в штатном расписании

должности «главный бухгалтер» обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на генерального директора.

12. Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена выручка в размере 25914 тыс. руб. от основной деятельности Общества. Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в отчете о финансовых результатах они отражены в составе строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в размере 1377 тыс. руб.; коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы», в отчете о финансовых результатах они отражены в составе строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в размере 1993 тыс. руб.

В составе строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты к получению по краткосрочным банковским депозитным вкладам, открытым в кредитной организации АО «Альфа-банк» со сроком погашения до 3-х месяцев, в размере 129 тыс. руб.; в 2024 году – 49 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 814 тыс. руб., он отражен в составе строки 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций». Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 1823 тыс. руб., отражена по строке 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах.

13. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	Основание для корректировки
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170 (1180)	716	+18	734	Сумма отложенного налогового актива была отражена меньше на 18 тыс.руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25	+200	225	Не была включена сумма краткосрочных банковских депозитных вкладов в размере 200 тыс.руб. Она была отражена по строке 1240 (1230) «Финансовые и другие оборотные активы».
Финансовые и другие оборотные активы	1240 (1230)	932	-200	720	Ошибочно включена сумма краткосрочных банковских депозитных вкладов в размере 200 тыс.руб.

			-12		Дебиторская задолженность была указана больше на 12 тыс.руб.
Капитал	1300 (1370)	1 027	-55	972	Показатель капитала был указан больше на 55 тыс.руб.
Другие долгосрочные обязательства	1450	4 464	-477	3 987	Не была разделена на долгосрочную и краткосрочную части задолженность по договору лизинга (477 тыс.руб. – краткосрочная кредиторская задолженность)
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	995	+477 +61	1 533	Не была разделена на долгосрочную и краткосрочную части задолженность по договору лизинга (477 тыс.руб.) Кредиторская задолженность была указана меньше на 61 тыс.руб.

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 г.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки по состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировки по состоянию на 31.12.2023, тыс.руб.	Основание для корректировки
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	925	+400	1 325	Не была включена сумма краткосрочных банковских депозитных вкладов в размере 400 тыс.руб.
Финансовые и другие оборотные активы	1240 (1230)	2 351	-400 -12	1951	Ошибочно включена сумма краткосрочных банковских депозитных вкладов в размере 400 тыс.руб. Дебиторская задолженность была указана больше на 12 тыс.руб.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, имевшие место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на имущественное и финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

14. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Руководство Общества не может точно и надежно оценить риски в денежном выражении, но считает, что предпосылок для прекращения деятельности у Общества нет. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества оценивает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, как высокую.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 13 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Комплекс»



Макаркин Я. А.