

Общество с ограниченной ответственностью

"Ресурс-Комплект"

249007, Калужская обл, м.о. Боровский, д Кривское, ул Садовая, 2

ИНН 4003037398 КПП 400301001

+7 964 145-82-53

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Ресурс-Комплект»

1. Общие положения

1.1. ООО «Ресурс-Комплект» имеет основной вид деятельности по ОКВЭД 35.30 «Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха». В отчетном году деятельность компания не вела, выручка за отчетный период отсутствует.

1.2. Участником ООО «Ресурс-Комплект» является физическое лицо, которому принадлежит 100% УК организации, что в денежном выражении составляет 21 000,00 (Двадцать одну тысячу) рублей.

1.3. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась. Составление бухгалтерской отчетности производилось в соответствии с:

- Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ;
 - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. N 34н;
 - Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 106н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 г. N 43н;
 - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 г. N 157н;
 - ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н;
 - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 г. N 56н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;
 - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. N 86н;
 - Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 107н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. N 126н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10) утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 г. N 63н;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/11) утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 г. N 125н;
 - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н;
 - ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 г. N 62н;
 - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. N 4н;
- в редакциях, действующих в отчетном году.

1.4. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В организации применяются следующие способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную и наоборот по полученным	

	займам и кредитам осуществляется и оформляется бухгалтерской справкой.	
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	Финансовый результат, реформация баланса, распределение прибыли	
	Для формирования конечного финансового результата деятельности предприятия используется сч.99 "Прибыли и убытки" рабочего плана счетов	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
	Конечный финансовый результат отчетного года списывается заключительными записями декабря на сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (реформация баланса) в разрезе суб.счетов	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
	Распределение прибыли оформляется протоколом единственного учредителя после утверждения годовой бухгалтерской отчетности.	

3. Иная информация

- 3.1. Формирование всех показателей бухгалтерской отчетности происходило с учетом Постановления Управления ФССП по Калужской области Боровского РОСП УФССП по Калужской области о передаче нереализованного имущества взыскателю от 14.08.2025 года выданного на основании исполнительного документа № ФС 042538806 от 01.02.2024 года выданного Арбитражным судом Калужской области по делу № А23-686/2021.
- 3.2. Согласно вышеуказанным постановлениям по сделкам (договор купли-продажи от 12.07.2016 №КАБ-1/2016 сетей теплоснабжения протяженностью 1450 м с кадастровым номером 40:00:00000:347, местоположение: Калужская область, Боровский район, д. Кабицыно, договор купли-продажи от 28.06.2016 №КАБ-2/2016 оборудования котельной инвентарный номер 00000037, местоположение: Калужская область, Боровский район, д. Кабицыно, мкр-н Молодежный) применены последствия недействительности сделок и стороны возвращаются к исходным данным, которые имелись до совершения данных сделок. В результате этого произошло уменьшение показателей по стр. 1150 актива бухгалтерского баланса.
- 3.3. Возврат имущества в результате признания договора недействительным не является «обратной» реализацией, т.к. отсутствует право собственности и в силу п. 1 ст. 39 НК РФ, реализации не происходит. Последствия признания данной сделки недействительной отражаются в бухгалтерском учете на

момент проведения реституции, т. е. на дату приемки-передачи объекта основных средств.

Согласно п. 40,41 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» стоимость выбывающего объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий, при которых объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, в данном случае - на дату вынесения службой судебных приставов постановления о передаче имущества взыскателю в связи с признанием судом сделки недействительной.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, в дебете счета 01 «Основные средства» суб.счет «Выбытие основных средств» отражается стоимость выбывающего объекта, а в кредите - сумма накопленной за время его эксплуатации амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списалась со счета 01 «Основные средства», суб.счет «Выбытие основных средств» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и согласно п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» призналась для целей бухгалтерского учета внереализационным расходом организации.

- 3.4. В результате признания судом договора купли-продажи от 12.07.2016 №КАБ-1/2016 сетей теплоснабжения для теплоснабжения жилого комплекса протяженностью 1450 м с кадастровым номером 40:00:00000:347, местоположение: Калужская область, Боровский район, д. Кабицыно, договора купли-продажи от 28.06.2016 №КАБ-2/2016 оборудования котельной инвентарный номер 00000037, местоположение: Калужская область, Боровский район, д. Кабицыно, мкр-н Молодежный, договора аренды сетей №1/07-2016 от 29.07.2016 и применения последствий недействительности сделки в виде возврата ООО «Ресурс комплект» на ООО «ЖКУ Кабицыно» произошло уменьшения показателей по стр. 1240 и стр. 1520 бухгалтерского баланса.

Данные операции не имеют отношения к финансовому результату отчетного периода и сформированы за счет показателей счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в разрезе суб.счетов, что отразилось в показателях стр. 1300 пассива бухгалтерского баланса.

- 3.5. Отчет о финансовых результатах отчетного периода отображает убыток отчетного периода, который сформировался за счет текущих затрат (амортизации ОС до момента возврата, услуг банка, прочих расходов) в условиях отсутствия выручки.

Генеральный директор
(наименование должности)



(подпись)

Попова Л.Б.
(расшифровка подписи)

"25" марта 2026г.