

Общество с ограниченной ответственностью "МОСКОМПЛЕКТ"

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

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МОСКОМПЛЕКТ"

(далее - Общество) за 2025 год.

Сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, формируются в соответствии с требованиями соответствующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - федеральные стандарты бухгалтерского учета).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним в объеме, обеспечивающем достаточность и достоверность информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества. Пояснения составляются в текстовой форме.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями. В формах бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках. Все суммы представлены в тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

1.1. Краткая характеристика деятельности организации

Наименование	Характеристика
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МОСКОМПЛЕКТ"
Сокращенное наименование	ООО "МОСКОМПЛЕКТ"
Юридический адрес	125373, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Северное Тушино, ул Героев Панфиловцев, дом 45, корпус 1, квартира 62
Электронная почта	
Дата государственной регистрации	26.02.2024
ОГРН	1247700188933
ИНН/КПП	7733440284/773301001
Коды ОКВЭД	46.11 Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами
Уставный капитал Общества	50 000 руб.

Участник общества/доля	Жейвот Эдуард Львович - 100%
Среднесписочная численность	1
Генеральный директор	Жейвот Эдуард Львович
Наличие обособленных подразделений	Не имеет
Система налогообложения в 2025	УСН , плательщик НДС
Аудит бухгалтерской отчетности Общества	Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию

1.2. Изменения в уставном капитале

За отчетный период изменения в Уставном капитале Общества и выплата дивидендов не осуществлялись.

1.3. Положения учетной политики

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные - в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5 и более процентов от валюты баланса. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если соответствующие строки есть в утвержденных организацией формах отчетности. Если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетную политику 2025 года внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 - «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и ФСБУ 28/2023 — «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина от 13.01.2023 №4н. Данные изменения не повлекли за собой корректировку входящих остатков по всем статьям бухгалтерской отчетности.

2. Пояснения к разделам Бухгалтерского баланса

2.1 Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Переоценка не производилась.

Легковой автомобиль HOGQI H5

2.3 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	9488	416	
Запасы на складе	9488	416	
Товары отгруженные			

2.4 Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы включают в себя:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов			
Дебиторская задолженность:	10294	9848	
- авансы поставщикам	2832	7530	
- задолженность покупателей	5180	2979	

Дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, равной сумме договора (контракта), включая суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие предъявлению покупателю.

Задолженность, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями, признается сомнительной.

По сомнительной дебиторской задолженности Организация создает резерв по сомнительным долгам.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

В отчетном периоде сомнительная дебиторская задолженность у Общества отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.5 Обязательства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Привлеченные заемные средства классифицируются:

- по сроку погашения займа;
- по виду заемных средств;
- по валюте займа (кредита);
- по характеру задолженности (основной долг и проценты);
- по контрагенту;
- по назначению.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные заемные средства	0	0	0
Долгосрочные заемные средства	143	2989	0

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения, при несоблюдении кредитных ковенант, по факту объявления ликвидации (реорганизации) Общества при условии отсутствия письменного подтверждения от банка(заимодавца) об отсутствии намерений потребовать досрочного погашения задолженности или целевого использования кредита.

Долгосрочные заемные средства в отчетном периоде представлены беспроцентным займом со сроком погашения более 12 месяцев.

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365/366 дней.

Полученные авансы отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей "Кредиторская задолженность" независимо от цели аванса в полной сумме обязательств перед контрагентом, включая НДС.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
-------------------------	------------	------------	------------

Краткосрочная кредиторская задолженность :	5536	1728	
Расчеты по НДС	1480	749	
Задолженность перед поставщиками	7	790	
Авансы от покупателей			

3 Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

3.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции). Выручка по договорам, расчеты по которым производится в неденежной форме у Общества отсутствует.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Структура расходов по обычным видам деятельности общества представлена себестоимостью и коммерческими расходами.

Коммерческие расходы представляют собой косвенные коммерческие расходы - расходы общего характера, не связанные с конкретным сбытовым договором. Косвенные коммерческие затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отражением всей суммы накопленных расходов в отчете о финансовых результатах.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

3.2 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	31.12.2025
Прочие расходы	651
Расходы на услуги банков	523
Курсовые разницы	0

4. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Генеральный директор _____ Жейвот Э.Л.
24.03.2026