

Общество с ограниченной ответственностью "Комплекс-Консалтинг"
(ООО "Комплекс-Консалтинг")
ИНН 7708545212, КПП 770801001, ОГРН 1047796922799,
101000, город Москва, Уланский пер., д.11 стр.5

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 64.99.12 Деятельность дилерская.
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- **Положение** по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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.

(Основание: [п. п. 9, 14](#) ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: [п. 15.1](#) ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются

в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: [пп. "б" п. 4](#) ФСБУ 26/2020)

2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

2.5.1. 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 (Основание: [п. 19](#) ПБУ 19/02)

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11, 12](#) ФСБУ 25/2018).

2.6.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. 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)).

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	250	(40)	-	(-)	-	(10)	-	-	-	-	-	250	(50)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³													
	250	(30)	-	(-)	-	(10)	-	-	-	-	-	250	(40)	
в том числе: машины и оборудования	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	250	(40)	-	(-)	-	(10)	-	-	-	-	-	250	(50)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	250	(30)	-	(-)	-	(10)	-	-	-	-	-	250	(40)
Инвестиционная недвижимость - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: (группа)	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	200	210	220
в том числе: машины и оборудование	200	210	220
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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 <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	665	(-)	4 460	-	(4 924)	(-)	-	-	201	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	556	(-)	5 001	-	(4 892)	(-)	-	-	665	(-)
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	665	(-)	4 460	-	(4 924)	(-)	-	-	201	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	556	(-)	5 001	-	(4 892)	(-)	-	-	665	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		()	-		()	(-)				()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		(-)	-		()	(-)	-	-		()
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		(-)	-		()	()	-	-		()
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	665	(-)	4 460	-	(4 924)	(-)	1 000	X	201	(-)
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	556	(-)	5 001	-	(4 892)	(-)	-	X	665	(-)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-

5. Кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение обязательств (за исключение 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 <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²		-	-	(-)	(-)	-	
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³		-	-	()	(-)	-	-
в том числе:	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	185	-	-	(-)	(-)	-	185
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	220	-	-	(35)	(-)	-	185

в том числе: Расчеты с поставщиками	за <u>год</u>							
	20 <u>25</u> г. ²	185	-	-	(-)	(-)	-	185
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	220	-	-	(35)	(-)	-	185
Итого	за <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	185	-	-	(-)	(-)	X	185
	за <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³	220	-	-	(35)	(-)	X	185

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 <u>25</u> г. ¹⁾	За 20 <u>24</u> г. ²⁾
Материальные затраты	2707	3509
Расходы на оплату труда	1216	930
Отчисления на социальные нужды	367	281
Амортизация	10	10
Итого расходы по обычным видам деятельности	4300	4730

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Балыков Ян Делипович	5 000	50	5 000	50
2.	Минасов Олег Юрьевич	5 000	50	5 000	50
Итого:		10 000	100	10 000	100

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской

Федерации.

Генеральный директор

(наименование должности)

31 марта 2026 г.



(подпись)

Балыков Ян Делипович

(расшифровка подписи)