

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
За период с 01.01.2024 по 31.12.2024

1. Сведения об организации:

Наименование организации	Закрытое акционерное общество Предприятие информационных технологий «Компасс» (ЗАО «Компасс»)
ИНН	6321022991
ОГРН	1036301009843
Юридический адрес организации	445039 Самарская обл., г.Тольятти, ул. Дзержинского, 27А
Основной вид деятельности	оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами
Единоличный исполнительный орган	Директор Ионов С.П.

Средняя численность составила

За 2024 год - 6 человек

За 2023 год – 8 человек

2. Учетная политика:

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами.
- 2.2. При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 2.3. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ организация использует право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке.
- 2.4. К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев. Активы, соответствующие признакам основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, в состав основных средств не включается.
- Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.
- После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.
- Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.
- 2.5. В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, и не признает обязательство по аренде, если выполняются условия п.12 ФСБУ 25/2018.

2.6. Организация с 01.01.2024 года начала применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» перспективно.

К активам, соответствующим признакам нематериальных активов, стоимостью менее 100 000 руб., положения ФСБУ 14/2022 не применяются.

Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 14/2022.

2.7. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы учитываются по фактической себестоимости, способ оценки МПЗ при выбытии – по средней стоимости.

Организация использует право на упрощенный порядок учета, предусмотренный ФСБУ 5/2019 (п.11, 12б, 13, 14, 17, 32).

2.8. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.9. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

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

2.11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Организация пользуется правом и на применение иных упрощений, в том числе прямо не указанных выше.

2.12. Существенных изменений, о которых бы не было сказано выше, учетная политика не претерпела.

2.13. Все числовые показатели в настоящих пояснениях приведены в тыс. руб.

3. Существенная информация о финансовом положении и финансовых результатах:

3.1. По строке 1150 «Основные средства» отражены собственные основные средства.

3.2. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Убыток прошлых лет	510	359	396
Прочие	19	6	139
Итого	529	365	535

По состоянию на 31.12.2024 произведен пересчет, исходя из ставки налога 25%

3.3. По строке 1210 «Запасы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	23	26	27
Товары	2 491	1 103	1 410
Итого	2 514	1 129	1 437

3.4. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями	7 840	7 445	6 377
Авансы выданные	10	11	39
Другие	7	7	1
Итого	7 857	7 463	6 417

3.5. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на расчетном счете.

3.6. Уставный капитал общества составляет 200 рублей и разделен на 200 именных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Все акции находятся в обращении. В бухгалтерском балансе показатель округлен до нуля.

3.7. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 059	500	77
Авансы полученные	2 256	36	330
Расчеты по налогам и взносам	429	279	332
Прочая	69	76	3
Итого	4 813	891	742

3.8. По строке 2110 «Выручка» отражены доходы по основному виду деятельности:

Показатели	2024 год	2023 год
Оптовая продажа компьютеров, оргтехники, комплектующих и неисключительных прав на ПО	17 184	18 019
Продажа компьютеров собственной сборки	9 671	11 302
Прочие	4	26
Итого	26 859	29 347

3.9. Расходы по обычной деятельности включают в себя:

Показатели	2024 год	2023 год
Материальные затраты	8 906	9 796
Затраты на оплату труда	1 865	1 690
Отчисления на социальные нужды	517	465
Амортизация	66	152
Прочие затраты	1 139	1 165
Итого по элементам	12 493	13 268
Фактическая себестоимость проданных товаров	14 396	15 448
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 889	28 716

3.10. Доход / расход по налогу на прибыль рассчитан, исходя из применимой ставки 20% и с учетом изменения отложенных налоговых активов и обязательств по причине увеличения ставки налога до 25% с 01.01.2025 г:

Наименование показателя	Прибыль (убыток)		Налоговый расход / доход	
	2024	2023	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения / Условный расход по налогу на прибыль	(250)	1 003	50	(201)
Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / постоянный налоговый расход	3	31	(-1)	(6)
Пересчет ОНА / ОНО, относимый на результат периода			112	
Доход / расход по налогу на прибыль			161	(207)

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) следующих временных разниц:

Показатели	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Убыток прошлых лет	(246)	49	185	(37)
Инвентаризация ОНА / ОНО	(40)	8	0	-
Изменение ставки налога	(2 065)	103	0	-
Прочие	(2)	1	665	(133)
Итого изменение временной разницы и отложенного налогового обязательства	(2 352)	161	849	(170)

3.11. По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

3.12. Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

14 марта 2025 г.

Директор

Ионов С.П.