

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

Общество с ограниченной ответственностью «Компас»

(наименование организации)

1. Общие положения

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Компас» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства и применения упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяется:

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

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
----------------------------	----------------------	-----------

	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 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»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Порядок учета	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

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)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 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.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	п. 12,13, 14 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Учет расходов на продажу	Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи".	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) 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)"
	2.7 Учет резервов по сомнительным долгам	
Формирование резерва	Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму	п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 N 34н)

	резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности	
--	---	--

3. Иная информация

3.1 Денежные средства

На отчетную дату по строке 1250 остаток безналичных денежных средств составил 381,21 руб., что в округлении до единицы измерения для бухгалтерской отчетности – тыс. руб. составляет менее одной единицы. В результате чего по данным отчетности возникла разница – уменьшение показателя в размере 1 тыс. руб. по сравнению с данными на предшествующую отчетную дату, которые составляли 530,66 руб. или 1 тыс. руб.

3.2 Финансовые и другие оборотные активы

На отчетную дату по строке 1240 остаток дебиторской задолженности составил 788,36 руб., что в округлении до единицы измерения для бухгалтерской отчетности – тыс. руб. составляет одну единицу. В результате чего по данным отчетности возникла разница – увеличение показателя в размере 1 тыс. руб. по сравнению с данными на предшествующую отчетную дату, которые составляли 493,36 руб. или 0 тыс. руб.

3.3 Капитал

На отчетную дату по строке 1300 остаток собственного капитала составил -122 830,43 руб. (уставной капитал 11 000 руб., непокрытый убыток - 133 830,43 руб.), что по сравнению с данными на предшествующую отчетную дату увеличился (за счет покрытия части убытка прошлых лет), которые составляли - 162 475,98 руб. (уставной капитал 11 000 руб., непокрытый убыток - 173 475,98 руб.). Уменьшение непокрытого убытка произошло за счет получения чистой прибыли по итогам отчетного периода в размере 39 тыс. руб.

3.4 Краткосрочные заемные средства

На отчетную дату по строке 1510 остаток краткосрочных заемных средств составил 122 200 руб., состоящих только из краткосрочных беспроцентных займов от учредителя Череватых М.В., что по сравнению с данными на предшествующую отчетную дату, которые составляли 161 400 руб. уменьшились на 39 тыс. руб.

3.5 Финансовый результат и основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 86 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 24 тыс. руб. Уменьшение данного показателя связано с ухудшение экономической ситуации в стране из-за чего уменьшился объем продаж реализации агентских услуг туристских продуктов.

При этом по итогам года получена чистая прибыль в размере 39 тыс. руб. за счет списания части беспроцентного займа, полученного от учредителя, прочий доход по его списанию был отражен по строке 2340 в составе прочих доходов в размере 100 тыс. руб.

Директор _____ Череватых Марина Владимировна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"10" февраля 2026 г.