Пояснение к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью " КОМПАС СИСТЕМА " (ООО "КОМПАС СИСТЕМА") зарегистрировано в ЕГРЮЛ 19.10.2023, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид деятельности –научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (код ОКВЭД 72.19). Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника – Шахматова А. П. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы». Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты не применяются. Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 0612.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости, лимит стоимости активов, признаваемых объектом НМА, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация НМА рассчитывается линейным способом.

2025 год

1)Выручка общества за отчетный период отсутствовала. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере 2619 тыс. руб.

Табл.№1(Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2025 год)

Код строки	Наименование показателя	за 2025(тыс руб)
2110	Выручка	0
2120	Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч.:	
	амортизация	-2571
	аренда	-27
	право на использование КРИПТО-ПРО	-4
	госпошлина	-10
	Итого по строке 2120	-2612
2350	прочие расходы (услуги банка.)	-7
2400	Чистая прибыль(убыток)	-2619

2)В 2025 году заработная плата не начислялась и не выплачивалась. Списочная численность — 1 чел.

3)

Табл.№2 Изменение капитала (в тыс. руб.)

Капитал	На 01.01.25(отчетность за 2024)	*Сторно (Дт98Кр91.01) 01.08.25	Дт98Кр 91.1(учтён доход в сумме ежемесячной амортизации в 2025 году)	Расходы по обычной деятельности за 2025 год	Прочие расходы за 2025 год	На 01.01.26(отчетность за 2025)
Уставный капитал	10	0	0	0	0	10
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	3977	-4000	2571	-2612	-7	-71
Итого	3987	-4000	2571	-2612	-7	-61

*См Табл№6

4)На 01.01.2026 по строке 1170 (Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы) отражена стоимость НМА («прототип комплекса портативных хирургических имитаторов для обучения и совершенствования навыков в области современных технологий высокоточной хирургии»), который был включен в состав НМА 03.03.25 после подписания Грантодателем Акта о выполнении НИОКР Договора №5089ГС1/89622 от 13.11.2023 .

Табл. №3 Вложения во внеоборотные активы в тыс. руб. (Счет№08, строка баланса1170)

Наименование	Стоимость на 01.01.2025	Введен в эксплуатацию 03.03.2025	Стоимость на 01.01.2026
Прототип комплекса портативных хирургических имитаторов для обучения и совершенствования навыков в области современных технологий высокоточной хирургии».	4000	4000	0

Табл. №4 Нематериальные активы в тыс. руб. (Счет№04, строка баланса 1170)

Наименование	Стоимость на 01.01.2025	Введен в эксплуатацию 03.03.2025	Начислена амортизация	Стоимость на 01.01.2026
Прототип комплекса портативных хирургических имитаторов для обучения и совершенствования навыков в области современных технологий высокоточной хирургии».НИОКР зарегистрирован в ФГАНУ «ЦИТиС» (№ 123120600139-4).	0	4000	2571	1429

Справочно:

13.11.2023 между ООО "КОМПАС СИСТЕМА" и ФГУП «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере» был заключен договор № 5089ГС1/89622 на предоставление в 2023-2024 годах средств на безвозмездной и безвозвратной основе в форме Гранта. Общая сумма Гранта составила: 4 000 000 (четыре миллиона) рублей 00 копеек. Грант предоставлялся в целях выполнения НИОКР по теме: “Разработка, изготовление, тестирование и доработка прототипа комплекса портативных хирургических имитаторов для обучения и совершенствования навыков в области современных технологий высокоточной хирургии.”.

5)Табл№5 в тыс. руб. (Доходы будущих периодов(Кт98, строка баланса 1530)

Наименование	Стоимость на 01.01.2025	*Сторно (Дт98Кр91.01) 01.08.25	Дт98Кр 91.1(учтён доход в сумме ежемесячной амортизации в 2025 году	Стоимость на 01.01.2026
Доходы будущих периодов	0	4000	-2571	1429

*См Табл№6

6)На 01.01.2026 по строке 1510 (Краткосрочные заемные средства) отражены суммы, полученные по займам Учредителя, размере 59 тыс.рублей.

2024 год

В бухгалтерской отчетности за 2024, в том числе в отчете о финансовых результатах, из-за сбоя в работе компьютера и некорректного восстановления данных в 1С были допущены следующие существенные ошибки (см. табл№6):

Табл. №6 в тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	Ошибка на 01.01.25	Должно быть	Причина
Актив(ф№1)				
Материальные внеоборотные активы	1150	4000		Были перепутаны строки в бухгалтерской отчетности. Объектов, относящихся к ОС, на балансе на 01.01.2025 нет
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170		4000	
Пассив(ф№1)				
Капитал и резервы	1300	3987	-13	13.11.2024 по окончании срока действия Договора№ 5089ГС1/89622 от 13.11.2023 были сделаны следующие проводки: 1)Дт86 Кт98-4 млн средства целевого финансирования (грант на НИОКР), отражены как доходы будущих периодов. 2) Дт98 Кт91.1 на сумму 4 млн(ошибочная проводка). Эта проводка вызвала ошибочное увеличение на 4 млн. в бухгалтерской отчетности за 2024 год по статье "Капиталы и резервы" и уменьшение на ту же сумму по строке 1530" Доходы будущих периодов". Ошибки были выявлены и исправлены в августе 2025.
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	4000	
Отчет о финансовых результатах(ф№2)				
Прочие доходы	2340	4000	0	
Чистая прибыль(убыток)	2400	3977	-23	

Согласно п. 9, 14 ПБУ 22/2010 наша организация имеет право исправлять существенные ошибки без ретроспективного пересчета записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражены в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Генеральный директор Шахматов А.П.