

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Компромисс» за 2025 год

Настоящие пояснения входят в состав бухгалтерской отчетности ООО «Компромисс» за 2025 год.

1. ООО «Компромисс» образовано 17.06.2019 года.

ОГРН 1197847138697, ИНН 7814760589

*Основной вид деятельности:*

деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, налоговому консультированию и в области права.

Общество является микропредприятием, применяющим УСН, с объектом налогообложения - «доходы».

*Местонахождение:* 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Стародеревенская, д. 11, к. 2, лит. А, помещ. 240.

2. Бухгалтерская отчетность ООО «Компромисс» подготовлена в соответствии с требованиями, действующего в Российской Федерации законодательства по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности.

Общество отражает свершившиеся факты хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.98 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации, утвержденной приказом генерального директора от 30.06.2019 № 1

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета, утверждена приказом генерального директора от 30.12.2019 № 1

3.1 *Основные положения учетной политики.*

Общество, являясь микропредприятием, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, Общество не применяет:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н);
- -ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3 ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н);

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н);
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н).

### 3.2 Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н.

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 применяются в упрощенном порядке, а именно, при ведении учета основных средств и капитальных вложений не применяет:

- ✓ пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ✓ подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, абзацы первый - третий пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В составе основных средств учитываются активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Для целей бухгалтерского учета, основные средства подлежат классификации по видам и группам.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество не проверяет основные средства и капитальные вложения на наличие признаков обесценения и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования (период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

### 3.3 Нематериальные активы.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

#### 3.4. *Запасы*

На основании пункта 2 Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019) данный Стандарт не применяется. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

#### 3.5 *Учет доходов и расходов*

Доходы и расходы формируются по методу «начисления».

В составе выручки учитываются доходы от оказания услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Учет расходов, связанных с оказанием услуг ведется на счете 20 («Основное производство»). Счет 20 («Основное производство») в полном объеме ежемесячно закрывается в Д-т счета 90.02 («Себестоимость продаж»).

Арендная плата от сдачи имущества в субаренду, признается доходом от обычных видов деятельности.

#### 3.6 *ФСБУ 25/2015 «Учет аренды».*

В отчетном периоде Общество арендовало офисное помещение по договору субаренды, заключенного на неопределенный срок.

Общество, на основании пунктов 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», выступая в качестве арендатора, не признает в бухгалтерском учете и отчетности предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Арендная плата признается в расходах ежемесячно.

Величина арендных платежей, учтенных в составе расходов в отчетном периоде, составила 317 тыс. руб.

Ограничения использования предмета аренды, в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям, договором аренды не предусмотрены.

#### 3.7 *Прочие доходы и расходы.*

Доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью, отражаются в составе прочих доходов (счет 91.01) и прочих расходов (счет 91.02).

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

#### 3.8 *Распределение прибыли.*

Прибыль распределяется по решению участника.

#### 3.7 *Уровень существенности ошибки*

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 4. *Расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности.*

## 4.1 Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя в Бухгалтерском балансе	Расшифровка показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки на конец отчетного периода на расчетном и депозитном счете	5 751	5 963	5 555
Капитал	Уставный капитал	10	10	10
	Нераспределенная прибыль	5 896	6 214	5 573

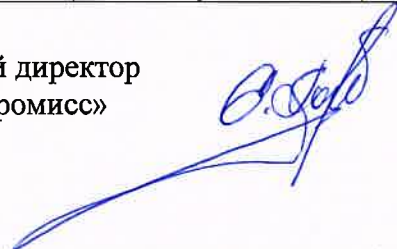
## 4.2 Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя в Отчете финансовых результатах	Расшифровка показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Выручка	Доходы от оказания консультационных услуг в области бухгалтерского учета и налогообложения	511	512
	Доходы от сдачи имущества в субаренду	120	120
Расходы по обычным видам деятельности	Затраты, связанные с оказанием консультационных услуг	620	639
Прочие доходы	Проценты по депозиту	1 039	867

Генеральный директор  
ООО «Компромисс»

20.02.2026



Горбачев С.Д.