

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

(данные приводятся в тыс. руб.. если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ:

1.1. Информация об Обществе:

Организация	Закрытое акционерное общество Предприятие информационных технологий «Компасс» (ЗАО «Компасс»)
ИНН	6321022991
Адрес (место нахождения) организации	445042 Самарская обл., г. Тольятти, ул. Дзержинского, 27А
Основные виды экономической деятельности	оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами
Единоличный исполнительный орган	Директор Ионов С.П.

Средняя численность составила:

За 2025 год, чел.	За 2024 год, чел.
6	6

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными 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. Организация использует право на составление Упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке. Существенная информация, не раскрытая в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, раскрывается в пояснениях.
- 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 включаются.

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, пп. «а» 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.

При определении фактической стоимости права пользования активом, а также величины арендного обязательства организация пользуется всеми правами на упрощенный порядок учета, предусмотренный стандартом (п.13, 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. 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. 14, 17, 32).

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. **Изменения в учетной политике Общества** на 2025 год обусловлены вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на сопоставимые показатели.

Кроме того, с 01.01.2025 года организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Связанные с этим корректировки отражены перспективно, т.е. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства списаны в качестве единовременной корректировки на прибыли и убытки общества.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

3.1. 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.

Чистые активы Общества составили:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	6 486	6 241	6 330

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

Показатели	2025 г	2024 г
Оптовая продажа компьютеров, оргтехники, комплектующих и неисключительных прав на ПО	13 963	17 184
Продажа компьютеров собственной сборки	17 723	9 670
Прочие	2	4
Итого	31 688	26 858

3.3. Расходы по обычной деятельности включают в себя:

Показатели	2025 г	2024 г
Материальные затраты	(15 331)	(8 906)
Затраты на оплату труда	(2 043)	(1 865)
Отчисления на социальные нужны	(613)	(517)
Амортизация	(8)	(66)
Прочие затраты	(866)	(1 138)
Итого по элементам	(18 861)	(12 492)
Фактическая себестоимость проданных товаров	(11 803)	(14 396)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(30 664)	(26 888)

3.4. По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций отражено, в том числе списание в порядке единовременной корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением учетной политики с 01.01.2025 года.

3.5. Информация о контролирующем лице:

Контролирующим лицом (стороной, обладающей конечным контролем) Общества является Ионов С.П.

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

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

16 февраля 2026 года

Директор

Ионов Сергей Павлович