

**Пояснительная записка
к Упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
ООО «Компас ТЭК» (ИНН 9725037477) за 2025 год**

1. Общие сведения о деятельности ООО «Компас ТЭК».
Полное наименование на русском языке субъекта малого предпринимательства: Общество с ограниченной ответственностью «Компас ТЭК».
Краткое наименование на русском языке субъекта малого предпринимательства: ООО «Компас ТЭК»
ИНН 9725037477
КПП 772501001
ОГРН 1207700380030
ОКТМО 45915000
Юридический и почтовый адрес Общества: 115419, г. Москва, пр-д 2-й Донской, д. 9, эт. 4 ком. Б часть
Генеральный директор – Янченко Дмитрий Вадимович
Главный бухгалтер – Янченко Дмитрий Вадимович
ООО «Компас ТЭК» создано в 2020 году путем реорганизации в форме преобразования из АО в ООО. Основной целью организации являлось получение прибыли, основным видом деятельности остается торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.
10.11.2020г. ООО «Компас ТЭК» внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие. Исключение из реестра не производилось.

2. Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 2 человека. Среднесписочная численность за 2025 г. составляет 2 человека.
Уставный капитал ООО «Компас ТЭК» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Доли участия в уставном капитале принадлежат физическим лицам – 50% (50 000 руб.) Янченко Дмитрий Вадимович, 50% (50 000 руб.) Янченко Олег Вадимович.
В 2025 году организация не получила никакого дохода. Деятельность не осуществлялась, заработная плата не начислялась и не выплачивалась, сотрудники находились в отпусках за свой счет.

3. С момента создания ООО «Компас ТЭК» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и представляет в налоговые органы упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе:
 - бухгалтерский баланс,
 - отчет о финансовых результатах.

Поскольку в упрощенную бухгалтерскую отчетность включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), ниже предлагается расшифровка некоторых укрупненных показателей баланса и отчета о финансовых результатах:

Таблица 1 – Расшифровка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. ООО «Компас ТЭК»

Код строки	Расшифровка	На 31 декабря 2025г	На 31 декабря 2024г	На 31 декабря 2023г
Пояснение № 1 (бухгалтерский баланс)				
1240	Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.:	99	100	147007

	- дебиторская задолженность (перечисления на Единый налоговый счет)	99	100	7
Пояснение № 2 (бухгалтерский баланс)				
1300	Капитал, в т.ч.:	(336)	(108)	138416
	- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(436)	(208)	138316
	- уставный капитал	100	100	100
Пояснение № 3 (бухгалтерский баланс)				
1410	Долгосрочные заемные средства, в т.ч.:	202	-	-
	- заемные средства по договорам займа с учредителем организации	202	-	-
Пояснение № 4 (бухгалтерский баланс)				
1510	Краткосрочные заемные средства, в т.ч.:	235	210	-
	- заемные средства по договорам займа с учредителем организации	235	210	-

Пояснение № 5 (Отчет о финансовых результатах)		За 2025 г.	За 2024 г.
2330	Проценты к уплате, в т.ч.:	(51)	(8)
	- проценты по договорам предоставленных займов от учредителя	(51)	(8)
Пояснение № 6 (Отчет о финансовых результатах)			
2340	Прочие доходы, в т.ч.:	-	2254
	- Проценты к получению за размещение денежных средств на депозитном счете	-	2254
Пояснение № 7 (Отчет о финансовых результатах)			
2350	Прочие расходы, в т.ч.:	(167)	(126)
	- расходы на услуги банков,	(28)	(3)
	- списание дебиторской задолженности,	(1)	
	- членские взносы	(138)	(123)
Пояснение № 8 (Отчет о финансовых результатах)			
2410	Налог при УСН (6%)	-	(68)

4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49. Инвентаризация проводится организацией для проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств.

При формировании бухгалтерской отчетности организация руководствуется правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Уровень существенности при формировании бухгалтерской отчетности составляет 5% от каждой статьи бухгалтерской отчетности.

Объекты недвижимости и основные средства у ООО «Компас ТЭК» отсутствуют. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений предполагает ведение в соответствии с

Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Сооружения;
- Здания;
- Земельные участки;
- Другие.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется и изменяется в случае существенности ее величины. Подход к определению ликвидационной стоимости принят следующий:

- определяется стоимость возможной реализации основного средства в конце срока предполагаемого использования. Для этого используется общедоступная информация в информационной сети Интернет, иные источники. В исключительных случаях, ликвидационная стоимость ОС может быть установлена на основании заключения оценщика;
- по объектам основных средств, по которым срок полезного использования истекает, либо по которым возможность оценки ликвидационной стоимости как цены возможной реализации отсутствует, ликвидационная стоимость определяется по цене возможной реализации лома металлов и иных полезных отходов, которые могут, по заключению технических служб общества, высвободиться в результате ликвидации основного средства.

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, ООО «Компас ТЭК» относит следующие: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и иные запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, товара признается в бухгалтерском учете по реализации выполненной работы, оказанной услуги, реализации продукции, в налоговом учете – по оплате такой реализованной работы, оказанной услуги, продажи продукции, товара; при наличии первичного учетного документа, подтверждающего совершение вышеперечисленных

хозяйственных операций, подписанных как со стороны Поставщика (Исполнителя), так и со стороны Покупателя (Заказчика). Выручка признается – методом начисления.

Учет доходов и расходов в ООО «Компас ТЭК» ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» и № 10/99 «Расходы организации».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочными обязательствами являются обязательства свыше 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности ООО «Компас ТЭК» отражены долгосрочные заемные средства (пояснение 3 в таблице 1) и краткосрочные заемные средства (пояснение 4 в таблице 1).

Таблица 2 - Наличие и движение займов за 2024 г. и 2025г. ООО «Компас ТЭК»

Кредитор	Договор	Сумма непогашенных займов на 31.12.2024г.			Сумма погашенных займов	Сумма непогашенных займов на 31.12.2025г.		
		Сумма займа	Сумма %	Всего		Сумма займа	Сумма %	Всего
Янченко Дмитрий Вадимович	Процентные договоры займа	202 000,00	8359,68	210 359,68	0	317 500,00	59 105,57	376 605,57
Янченко Олег Вадимович	Беспроцентный договор займа	-	-	-	-	60 000	-	60 000

Участники Общества не имеют намерения досрочного взыскания процентов и основного долга с Общества.

Наличие и движение запасов в 2025г. не производилось. Резерв под обесценение запасов не создается.

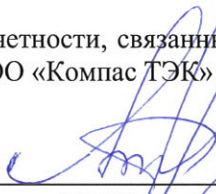
В 2025 году корректировок в финансовой отчетности, связанных с изменением учетной политики не проводилось (ПБУ 1/2008, п. 21). Организация ООО «Компас ТЭК» не применяет ПБУ 11/2028.

Генеральный директор
ООО «Компас ТЭК»

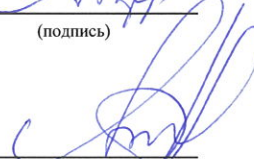


Главный бухгалтер
ООО «Компас ТЭК»
М.П.

«13» марта 2026г.


(подпись)

Д.В. Янченко
(расшифровка подписи)


(подпись)

Д.В. Янченко