

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(ООО Компас Плюс)

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности 68.20.2 Аренда и управление собственным нежилым имуществом

2. Учетная политика

Укажите информацию о соответствии бухгалтерской отчетности федеральными и отраслевыми стандартам

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Укажите информацию об изменениях в учетной политике в текстовой форме

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

Учет *основных средств* (далее - ОС) и *капитальных вложений* ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету.

*. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

* Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

* В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

* Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

* Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС.

* Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета.

*. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

* Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

*. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

2.5 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

*Организация не применяет [ФСБУ 5/2019 "Запасы"](#) в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному [ФСБУ](#), учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 2 ФСБУ 5/2019](#))

*Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: [п. 17 ФСБУ 5/2019](#))

Учет списания материалов.

*При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

* Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.6 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, 2.12 Оценочные обязательства

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания доходов от предоставления имущества в аренду, являются

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы.

* В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг сдачи нежилых помещений в аренду

*. Расходы, учтенные на счете 26(Общехозяйственные расходы), ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

*Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 2025 г. ²	668	(668)		0		0						0	
	за _____ 2024 г. ³	668	(668)		0		0						0	
в том числе: собственные основные средства в эксплуатации	за _____ 2025г. ²	668	(668)		0		0						0	
	за _____ 2024 г. ³	668	(668)		0		0						0	
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 _____ г. ²		0		0		0						0	
	за _____ 20 _____ г. ³		0		0		0						0	
в том числе: (группа)	за _____ 20 _____ г. ²		0		0		0						0	
	за _____ 20 _____ г. ³		0		0		0						0	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего	0	0	0
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г. ²	271	()		(219)			X	X	52	()
	за 2024 г	248	()		()			X	X	271	()
в том числе:	за 2025 г. ²	271	()		(219)					52	()
	за 2024 г	248	()		()					271	()
прочие материалы		248	()		()					271	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	0	0			0	0			0	0
	за 2024 г. ³	0	0			0	0			0	0
в том числе:	за 2025 г. ²	0	0			0	0			0	0
	за 2024 г. ³		0			0	0				0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	1420,3	0			0	0			2710,3	0
	за 2024 г. ³	2372,3	0			0	0			1420,3	0
в том числе:	за 2025 г. ²	16,3	0			0	0			16,3	0
	за 2024 г. ³	16,3	0			0	0			16,3	0

расчеты с персоналом по оплате труда											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	111,6	0			0	0			96,8	0
	за 2024 г. ³	291,7	0			0	0			111,6	0
расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г. ²	0	0			0	0			0	0
	за 2024 г. ³	170,8	0			0	0			0	0
расчеты с разными покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²	485,3	0			0	0			433,1	0
	за 2024 г. ³	363,2	0			0	0			485,3	0
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г. ²	52,1	0			0	0			52,1	0
	за 2024 г. ³	52,1	0			0	0			52,1	0
расчеты по соц.страхованию	за 2025 г. ²	57,3	0			0	0			61,6	0
	за 2024 г. ³	45,2	0			0	0			57,3	0
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г. ²	697,7	0			0	0			2175,6	0
	за 2024 г. ³	1433,0	0			0	0			697,7	0
Итого	за 2025 г. ²	1420,3	0			0	0		X	2710,3	0
	за 2024 г. ³	2372,3	0			0	0		X	1420,3	0

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	125,7		125,7		125,7	
в том числе:						
авансы выданные поставщикам	32,3		32,3		32,3	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	52,1		52,1		52,1	
ОАО МТС	0,8		0,8		0,8	
ООО Аксиа	1,4		1,4		1,4	
ООО Апрель-СК	16,5		16,5		16,5	
ООО Аудатэк	22,6		22,6		22,6	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. ²	За _____ 2024 г. ³
Материальные затраты	150,2	464,2
Затраты на оплату труда	2233,5	2047,8
Отчисления на социальные нужды	895,4	695,2
Амортизация	0	0
Прочие затраты	3395,9	3331,8
Итого по элементам	6675	6539
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	6675	6539

Главный бухгалтер _____ Давыденко ИВ

"31 марта 2026 г.