

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Сокращенное наименование — ООО «Компас».

Юридический адрес — 344039, г.Ростов-на-Дону, ул. Мечникова, д. 35а, пом.1 ком.2.

Дата государственной регистрации — 29.03.2012 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 28 человек.

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб.

Единственным участником является Обухова Е.В. с долей 100%.

Генеральный директор общества — Обухов С.В. Главный бухгалтер -Обухов С.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019

	материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам	
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Стандарты, по которым составлена отчетность. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Компас» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Компас» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Компас» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	—
Материально-производственные запасы	27.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1. Выручка организации за отчетный период составила 154627 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 43.1 %. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 5138 тыс. руб., что также превышает показатель предыдущего года, но только на 52.46 %, предприятие развивается, планируется участие в тендерах.

4.2. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

ООО «Компас» в 2025 году приобрел транспортные средства в лизинг, поскольку фирма занимается обслуживанием магазинов ООО «Агроторг», которые расположены по всей Ростовской области. Фирма активно вкладывает средства в основные средства.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	накопленная амортизация
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	546	(240)	780	(151)	1 326	(391)
	За 2024 г.	546	(116)	-	(124)	546	(240)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	546	(240)	780	(151)	1 326	(391)
	За 2024 г.	546	(116)	-	(124)	546	(240)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 186	(484)	6 566	(1 890)
	За 2024 г.	-	-	6 186	(484)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	2 063	(275)
	За 2024 г.	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	6 186	(484)	4 503	(1 615)
	За 2024 г.	-	-	6 186	(484)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	7 346	(6 804)
	За 2024 г.	-	-	6 186	(6 186)
в том числе:	За 2025 г.	-	-	188	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Материалы	За 2025 г.	-	-	354	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 503	(4 503)
	За 2024 г.	-	-	6 186	(6 186)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	2 302	(2 302)
	За 2024 г.	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	542	(542)
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	542	(542)
	За 2024 г.	-	-	-	-

4.2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения видов запасов фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	2 522	126 799	(129 105)	Х	216
	За 2024 г.	-	93 232	(90 710)	Х	2 522
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 386	115 822	(109)	(117 043)	56
	За 2024 г.	-	84 381	(1 046)	(81 949)	1 386
Товары	За 2025 г.	1 137	6 260	(6 086)	(1 153)	158
	За 2024 г.	-	1 763	(5 364)	4 738	1 137
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	20	(17)	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	4 697	(122 893)	118 196	-
	За 2024 г.	-	7 088	(84 300)	77 212	-

4.3. Наличие и движение обязательств

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	поступило		списано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	18 739	20 842	-	(15 082)	(108)	24 391
	За 2024 г.	19 760	15 450	-	(16 471)	-	18 739
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 724	4 832	-	(1 346)	(108)	6 101
	За 2024 г.	3 552	1 389	-	(2 217)	-	2 724
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 678	15 897	-	(13 512)	-	18 064
	За 2024 г.	16 153	13 770	-	(14 245)	-	15 678
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	97	90	-	-	-	188
	За 2024 г.	40	66	-	(9)	-	97
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	224	-	-	(224)	-	-
	За 2024 г.	-	224	-	-	-	224
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	15	22	-	-	-	37
	За 2024 г.	15	-	-	-	-	15
Итого	За 2025 г.	18 739	20 842	-	(15 082)	(108)	24 391
	За 2024 г.	19 760	15 450	-	(16 471)	-	18 739

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	списано		
		погашено			на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 942	10 228	-	(6 331)	-	24 838
	За 2024 г.	17 678	9 535	-	(6 248)	(24)	20 942
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 711	4 520	-	(2 373)	-	9 858
	За 2024 г.	9 945	2 912	-	(5 122)	(24)	7 711

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 035	228	-	(130)	-	1 133
	За 2024 г.	866	169	-	-	-	1 035
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 417	84	-	(267)	-	1 234
	За 2024 г.	1 440	172	-	(195)	-	1 417
Расчеты по аренде	За 2025 г.	4 838	5 060	-	(2 717)	-	7 181
	За 2024 г.	-	4 838	-	-	-	4 838
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 348	-	-	-	-	2 348
	За 2024 г.	2 881	-	-	(533)	-	2 348
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	247	-	-	-	-	247
	За 2024 г.	519	-	-	(271)	-	247
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	444	128	-	(320)	-	252
	За 2024 г.	238	254	-	(48)	-	444
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 011	152	-	-	-	2 163
	За 2024 г.	1 124	887	-	-	-	2 011
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	180	56	-	(4)	-	232
	За 2024 г.	173	7	-	-	-	180
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	290	-	-	(290)	-	-
	За 2024 г.	1	290	-	(1)	-	290
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	413	-	-	(230)	-	183
	За 2024 г.	491	-	-	(77)	-	413
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	7	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	-	7	-	-	-	7
Итого	За 2025 г.	20 942	10 228	-	(6 331)	-	24 838
	За 2024 г.	17 678	9 535	-	(6 248)	(24)	20 942

4.4 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	126 275	83 607
Затраты на оплату труда	8 717	6 909
Отчисления на социальные нужды	2 727	2 076
Амортизация	153	608
Прочие затраты	7 327	10 422
Итого по элементам	145 198	103 622
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	145 195	103 622

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Директор _____ Обухов Станислав Владимирович

30 марта 2026 г.