

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «КОМПАСГАРАНТ»

за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОМПАСГАРАНТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения о компании

Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАСГАРАНТ» учреждено в соответствии с Учредительным договором и Уставом общества и зарегистрировано в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой службе № 46 по г. Москве 12.11.2015 г., ОГРН 5157746037224.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАСГАРАНТ».

Уставный капитал Общества сформирован в размере 3 000 000 (Три миллиона) рублей 00 копеек.

Основными видами деятельности фирмы являются:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность в области права;
- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Юридический адрес Общества: 108826, г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Коммунарка, п. Коммунарка, ул. Потаповская Роща, дом 2, корпус 4, помещение 16к/П

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Согласно Уставу Общества, органами управления являются: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены.

По состоянию на отчетную дату владельцем долей в уставном капитале Общества (участником Общества) является физическое лицо (см. Таблицу 1).

Таблица 1. Список участников Общества (структура уставного капитала)

Наименование Учредителя	Номинальная стоимость долей, руб.	В процентах уставного капитала
Лобачев Александр Львович	3 000 000,00	100%
ИТОГО	3 000 000,00	100%

Конечный бенефициар – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

Конечным бенефициаром Общества по состоянию на отчетную дату является Лобачев Александр Львович (владеет 100 % уставного капитала Общества).

С 28 сентября 2020 года и по состоянию на отчетную дату генеральным директором Общества является Лобачев Александр Львович.

Среднегодовая численность Общества за 2025 год составляет 4 (четыре) человека.

Фонд заработной платы за 2025 год – 1 519 913 руб. Фонд заработной платы управленческого персонала за 2025 год составил 600 000 руб.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Правилами бухгалтерского учета, признанными Законом № 402-ФЗ федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с указанным Законом и Правилами.

2. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не производилась.

3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

4. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу представлена в Таблице 2.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- генеральному директору Общества;
- заместителям директора Общества по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- главному бухгалтеру Общества.

Таблица 2. Информация о выплаченных вознаграждениях

(руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	751 788	678 838
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	600 000	552 899
Отчисления во внебюджетные фонды	151 788	125 939
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Отсутствуют активы и обязательства, участвующие в операциях с основными владельцами.

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2023 – 2025 годы, отсутствуют.

Сведения об аффилированных лицах

Таблица 3. Перечень аффилированных лиц Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Номинальная стоимость доли в уставном капитале Общества, руб.	Размер доли в уставном капитале Общества
1	2	3	4	5	6	7
4	Лобачев Александр Львович	Согласие на раскрытие данной информации от аффилированного лица не получено	Является участником Общества Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа – является Генеральным директором Общества	17.05.2019 28.09.2020	3 000 000.00	100 %

5. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлись:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

5.1. Основные показатели деятельности за 2025 год

Доходы, расходы, нераспределенная прибыль Общества

За отчетный период чистая прибыль Общества составила 2 714 тысяч рублей, что на 2 603 тысячи рублей меньше, чем по итогам 2024 года.

Сумма непокрытого убытка по итогам 2025 года составила 11 422 тысяч рублей, что более, чем на 20% меньше, чем по итогам 2024 года.

На величину чистой прибыли повлияли следующие доходы и расходы.

Таблица 4. Основные показатели деятельности Общества по видам

Вид номенклатуры	Выручка	НДС	Коммерческие расходы	Валовая прибыль
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	7 800 000	-	4 700 287	3 099 713
Итого	7 800 000	-	4 700 000	3 100 000

Затраты на производство (расходы на продажу)

Таблица 5. Затраты по видам

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Аренда помещений	433 863	2 957 433
Материальные затраты	2 091	-
Расходы на оплату труда	1 519 913	1 519 379
Отчисления на социальные нужды	409 751	331 795
Прочие затраты	2 334 669	1 047 593
Итого по элементам	4 700 287	5 856 200

Информация о составе прочих доходов и расходов

Сведения о составе прочих доходов и расходов Общества в отчетном периоде представлена в Таблице 6.

Таблица 6. Состав прочих доходов и расходов Общества

Наименование	Доход, руб.	Расход, руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	329 003
Расходы на услуги банков	-	10 680
Итого	-	339 683

5.2. Сведения об обязательствах Общества

5.2.1. Займы и кредиты

Обществом в отчетном периоде не привлекало кредиты и займы. Сведения о долгосрочных и краткосрочных кредитах представлены в Таблице 7 и 8.

Таблица 7. Краткосрочные кредиты

	руб.
Задолженность по кредитам, полученным на 01.01.2025 г.	-
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-
Получено	-
Погашено	-
Начислено процентов	-
Оплачено процентов	-
Задолженность по кредитам, полученным на 31.12.2025 г.	-
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-

Таблица 8. Долгосрочные кредиты и займы

	руб.
Задолженность по кредитам и займам, полученным на 01.01.2025 г.	12 087 000
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-
Получено	-
Погашено	-
Начислено процентов	-
Оплачено процентов	-
Задолженность по займам, полученным на 31.12.2025 г.	12 087 000
в т.ч. по начисленным к уплате процентам	-

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договорах.

5.2.2. Кредиторская задолженность Общества

Сведения о движении кредиторской задолженности Общества за отчетный период представлены в Таблице 9.

Таблица 9. Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах
тыс. руб.

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2024	74	87
	2025	87	81
Долгосрочная кредиторская задолженность	2024	-	-
	2025	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2024	74	87
	2025	87	81
Поставщики и подрядчики	2024	12	-
	2025	-	-
Авансы полученные	2024	-	-
	2025	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2024	62	87
	2025	87	81
Прочие кредиторы	2024	-	-
	2025	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

5.3. Основные средства

В 2025 году учет основных средств Общества осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12

месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. В составе основных средств учитывались активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам относились здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определяемых комиссией по основным средствам.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Тестирование основных средств на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 таковых не выявило.

Вложения во внеоборотные активы по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

Информация о движении основных средств представлена в таблице 10.

Сведения об арендованных основных средствах представлена в Таблице 11.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений в 2025 году осуществлялся в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 6/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат.

На конец периода капитальные вложения отсутствуют.

Таблица 10. Информация об основных средствах

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (всего)	2024	245	(115)	-	-	-	-	245	(115)
	2025	245	(115)	-	-	-	-	245	(115)
в том числе:									
Здания	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие основные средства	2024	245	(115)	-	-	-	-	245	(115)
	2025	245	(115)	-	-	-	-	245	(115)

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (пункт 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В 2025 году объекты учета право аренды, отвечающее указанным критериям, отсутствуют.

Обществом заключены договоры операционной аренды, которые представлены ниже в Таблице 11.

Арендованные основные средства

Таблица 11. Сведения об арендованных основных средствах

Наименование основного средства	Договор	Контрагент
Часть помещения по адресу: г. Москва, вн.тер.г муниципальный округ Коммунарка, п. Коммунарка, ул. Потаповская Роща, дом 2, корпус 4, помещение 16к/П	Договор аренды №108/2025 от 22.05.2025 г., площадь 8,8 кв.м.	ИП Котов Роман Олегович

5.4. Дебиторская задолженность Общества

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, просроченная задолженность отсутствует.

Сведения о движении дебиторской задолженности Общества за отчетный период представлены в Таблице 12.

Таблица 12. Информация о дебиторской задолженности

тыс. руб.

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2024	584	-	760	-
	2025	730	-	3 525	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2024	-	-	-	-
	2025	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2024	584	-	760	-
	2025	730	-	3 525	-
в т. ч.: покупатели и заказчики	2024	-	-	100	-
	2025	100	-	3 260	-
авансы выданные	2024	255	-	273	-
	2025	273	-	38	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2024	-	-	27	-
	2025	28	-	227	-
Прочая дебиторская задолженность	2024	329	-	329	-
	2025	329	-	-	-

5.5. Прочие оборотные активы

Сведения о движении прочих оборотных активов представлены в Таблице 13.

Таблица 13. Информация о прочих оборотных активах

тыс. руб.

Прочие оборотные активы по видам	Стоимость на начало периода	Стоимость на конец периода
Страхование собственности и ответственности	10	-
Итого:	10	-

5.6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов ведется с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции

(товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости на момент прихода материалов. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, изготовление и транспортировку

Оценка производственных запасов, товаров производится по методу ФИФО.

Сведения о движении запасов Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 14.

Таблица 14. Информация о запасах

(тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2025 года		на 31 декабря 2024 года	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего	-	-	2	-
Товары	-	-	-	-
Материалы	-	-	2	-

Тестирование запасов на наличие признаков обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не проводилось.

5.7. Денежные средства Общества

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 15. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года
Денежные средства	90	166
в т. ч. касса	-	-
расчетные счета	90	166
переводы в пути	-	-

5.8. Капитал. Выплата доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 3 000 тысяч рублей.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату имеют отрицательное значение. Но их величина по сравнению с предыдущей отчетной датой изменилась в положительную сторону почти на 3 000 тысяч рублей.

Общество не планирует банкротиться в ближайшие 12 месяцев, ищет реальные и разумные пути для улучшения финансового состояния (в т.ч. снижает операционные расходы) и увеличения величины чистых активов.

Сумма дивидендов

По итогам 2024-2025 годов Обществом дивиденды не выплачивались.

5.9. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

В отчетном периоде у Общества отсутствует сомнительная задолженность перед дебиторами и кредиторами. Задолженность по неоплаченным отпускам отсутствует.

В отчетном периоде Общество не создавало резервы под сомнительную задолженность.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

5.10. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

6. Иные сведения в отношении Общества

6.1. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Специальная военная операция, введенная с 24 февраля 2022 года (далее по тексту СВО) на деятельность Общества не повлияла, в том числе в отношении событий после отчетной даты.

6.2. Информация по прекращаемой деятельности

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

СВО на деятельность Общества не повлияла, так как неопределенностей и сомнений в отношении непрерывности деятельности Общества не выявлено.

6.3. Информация о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

СВО на деятельность Общества не повлияла (неопределенности и сомнений не выявлено).

6.4. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не являлось получателем государственной помощи.

**Генеральный директор
ООО «КОМПАСГАРАНТ»**

А.Л. Лобачев

12 марта 2026 года