



“КОСМИ-97”

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Установки пожаротушения, охранная и пожарная сигнализация
ИНН 7719174400 КПП 771901001

РОССИЯ, 105187, Город Москва, ул Вольная, д. 39, помещ. 26, офис 316А/2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие положения

1.1 Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "КОСМИ-97";

1.2 Юридический адрес: 105187, Город Москва, ул Вольная, д. 39, помещ. 26, офис 316А/2;

1.3 Фактический адрес: 105187, Город Москва, ул Вольная, д. 39, помещ. 26, офис 316А/2;

1.4 Общество зарегистрировано в Государственном учреждении Московская регистрационная палата 06.02.1998 г. ИНН 7719174400 ОГРН 1037700000425 и является коммерческой организацией, действующей в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98г., №14-ФЗ, а также иными нормативными правовыми актами действующего законодательства.

1.5 Уставный капитал Общества оплачен и составляет 8 350 (Восемь тысяч триста пятьдесят) рублей. Участник - гражданин Российской Федерации:

- 100% долей которого в 2025 г. принадлежали – КОРОТКОВУ ВЛАДИМИРУ ДМИТРИЕВИЧУ

1.6 Единоличный исполнительный орган Общества – Директор, в 2025 году – ТЫНЯНКИН АНТОН СЕРГЕЕВИЧ

1.7 Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.8 Основной задачей Общества определено извлечение прибыли.

1.9 Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бух. учета в соответствии с ФСБУ № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.10 Общество является микропредприятием, включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. Согласно Федеральному закону от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской

Федерации», отчетность которого не подлежит обязательному аудиту, и на основании п.4, п.5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.11 Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения.

1.12 Основной вид экономической деятельности организации – ОКВЭД 43.21 Производство электромонтажных работ.

2. Основные элементы учетной политики

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- ✓ Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации.
- ✓ Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3»).
- ✓ Для документального оформления хозяйственных операций по реализации товаров, работ, услуг используется форма первичного учетного документа - Универсальный передаточный документ.
- ✓ Срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого срока использования;
- ✓ При начислении амортизации объектов основных средств и НМА в бухгалтерском учете применяется линейный способ;
- ✓ Порядок отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости, при этом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в бухгалтерском учете организации не используются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по фактической стоимости приобретения (покупной) на счете 41 «Товары». При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости.

- ✓ Расходы, связанные с продажей товаров, а также расходы для нужд управления отражаются и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По окончании отчетного периода расходы в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» обособленно по статье «Транспортные расходы от поставщика».

Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в Д-т счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары.

- ✓ Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита существенности в размере 100 000 рублей за единицу. Информация о таких активах в совокупности заведомо незначительна для Общества.

Указанные активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются незначительными активами (далее - незначительные активы). Затраты на их приобретение признаются для целей бухгалтерского учета расходами периода, в котором они понесены, в момент поступления незначительных активов в Общество, на основании Товарной накладной или Универсального передаточного документа поставщика.

Для обеспечения контроля за сохранностью незначительных активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, такие активы отражаются за балансом в количественном выражении на счете **МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».**

- ✓ При списании материально - производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости;
- ✓ При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости;
- ✓ Материалы и оборудование используемые при производстве работ по договорам учитываются на счете 20 «Основное производство». Эти расходы ежемесячно

списываются в уменьшение финансового результата от реализации в Д-т счета 90.02 «Себестоимость продаж».

- ✓ В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.
- ✓ В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

- ✓ Налоговый учет ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них необходимых для такого учета реквизитов;
- ✓ Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления;
- ✓ При реализации покупных товаров стоимость их приобретения списывается на расходы по средней стоимости;
- ✓ По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

3.1 Нематериальные активы предприятия - отсутствуют

3.2 Основные средства – отсутствуют

3.3 Запасы:

- Материалы – 8 084 тыс. руб.

- Товары – 6 тыс. руб.

3.4 Основную долю Финансовых и оборотных активов компании, а их 3 579 тыс. руб., составляет дебиторская задолженность – 3 579 тыс. руб.

3.5 Выручка от основного вида деятельности составила 1 249 тыс. руб., что на 61% ниже чем в 2024 года.

3.6 Расходы организации по основному виду деятельности – составили 1 190 тыс. руб. Данные расходы включают в себя себестоимость материалов и услуги субподрядных

организаций – 450 тыс. руб, а так же косвенные расходы - 740 тыс. руб., которые включают в себя заработную плату, аренду, продвижение сайта, услуги программирования, консультационные услуги и т.д.

3.7 Прочие доходы отсутствуют

3.8 Прочие расходы – 200 тыс. руб. и состоят в основном из расходов не УНО.

3.9 Численность сотрудников – 5 человека. Среднесписочная численность - 3 человека.

Директор

Тынянкин А.С.