

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОСМОС»

г. Москва

__01__ марта __2026__ г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОСМОС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КОСМОС»
Сокращенное наименование	ООО «КОСМОС»
Адрес юридического лица	125315, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 74А, помещение 3/3
Телефон	+7-915-3656777
Адрес электронной почты	sunnestt@gmail.com
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	9701090425
Код ОКПО	19711229
Код ОКТМО	45333000
Основной ОКВЭД (вид деятельности)	62.01 - Разработка компьютерного программного обеспечения
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	17 / 16

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100 % принадлежит учредителю — Сераку Дмитрию Владимировичу

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Горелик Александра Евгеньевна, Решение № 3 от 10.09.2023, сроком на 3 года.

Главный бухгалтер — Горелик Александра Евгеньевна.

2. Основные показатели деятельности за 2025 год.

2.1. Налоговая нагрузка выше средней по виду экономической деятельности.

Расчет налоговой нагрузки

Сумма начисленных налогов, руб.	Выручка, руб.	Налоговая нагрузка	Средняя нагрузка по виду экономической деятельности
59 188 993	304 543 182	= 19,4 %	> 15,4 %
Сумма начисленных налогов, руб.			59 188 993
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН			3 139 804
Год			3 139 804
Налог на добавленную стоимость			21 737 590
1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
5 665 341	4 786 222	5 793 958	5 492 069
Налог на доходы физических лиц			34 311 599

Сумма НДС налогового агента равна

2.2. Убытки в налоговом учете на протяжении 2-х и более лет отсутствуют.

Расчет убытков

Период	Система налогообложения	Бухгалтерская прибыль, руб.	Налоговая прибыль, руб.
2023 г.	Упрощенная	Нет данных	2 072 687
2024 г.	Упрощенная	Нет данных	79 415 258
2025 г.	Упрощенная	- 17 688 567	1 899 446

2.3. Темп роста расходов не превышает темпа роста доходов по налоговой отчетности.

2.4. Прочие показатели.

- договора заключаются исключительно с деловой целью;
- смена места налогового учета не осуществлялась;
- деятельность с высоким налоговым риском не велась, схемы получения необоснованной налоговой выгоды отсутствуют;

2.5. Анализ финансовых показателей.

Коэффициенты.

Коэффициент текущей ликвидности	4,699
Коэффициент быстрой ликвидности	4,654
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,142
Коэффициент наличия собственных средств	0,787

Оценка риска банкротства.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$$

Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2025	2024	2023	2022
T1 (оборотный капитал / активы)	0,787	0,695	0,651	0,739
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,787	0,695	0,649	0,735

Т3 (ЕБИТ / активы)	-0,185	0,782	0,471	0,648
Т4 (собственный капитал / заемный капитал)	3,699	2,275	1,869	2,834
Индекс Альтмана Z	10,369	14,469	11,514	14,574

Индекс Альтмана Z = 10,369

Устойчивое финансовое состояние

2.6. Расчет чистых активов по данным учета на 31 декабря 2025 года.

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	-	-	-
2	II. Оборотные активы	79 913	120 757	3 982
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	79 913	120 757	3 982
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	17 735	36 870	1 388
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	17 735	36 870	1 388
9	Чистые активы***	62 178	83 887	2 594

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства: расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется: от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — как разница между доходами и расходами за отчетный период.

4. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

5. Нематериальные активы.

НМА нет.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Информация о связанных сторонах.

7.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

7.2. ООО «КОСМОС» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Дата составления текстовых пояснений:

01 марта 2026 года.

Генеральный директор

Горелик А.Е.

Главный бухгалтер

Горелик А.Е.