ООО «КОСС Плюс»
443083, г. Самара, 1-ый Безымянный пер., д.9
Тел. (846)-995-46-46, 995-84-84,927-99-86,927-99-87
ИНН 6318114931 КПП 631801001 БИК 043601607
Р/счет : 40702810154120101251 в ПОВОЛЖСКИЙ БАНК
ПАО СБЕРБАНК Г. САМАРА
к/с 30101810200000000607
www.kossplus.ru

ПОЯСНЕНИЯ К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОСС Плюс» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «КОСС Плюс» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "КОСС Плюс"
1.2. Юридический, фактический адрес:443083, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г САМАРА, ПЕР ПЕРВЫЙ БЕЗЫМЯННЫЙ, Д. 91.
1. 3. Дата государственной регистрации: 29 июля 1998 года
1.4. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Среднегодовая численность, чел.	7	8	9
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	5	7	8

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.
Единственным участником общества является:

- Белоусов Владимир Викторович с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- **ОКВЭД 46.51 – «Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением»;**
- **ОКВЭД 95.11 «Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования»;**
- **ОКВЭД 26.20 «Производство компьютеров и периферийного оборудования»;**
- **ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».**

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
Директор Общества: Белоусов Владимир Викторович (Приказ №14 от 25.11.2025г.)
Главный бухгалтер Общества: Савельева Светлана Владимировна (Приказ №28 от 29.10.2018г.).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Организация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (Пункт 1.2 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

В соответствии со **статьей 7 *Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»***, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее директор. Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «КОСС Плюс» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером (**Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ).**

Организация ведет бухгалтерский учет автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов в стандартной версии компьютерной программы 1С и создает регистры бухгалтерского учета по формам, предусмотренным программой (**Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н**)

В соответствии с действующим законодательством, ООО «КОСС Плюс» является малым предприятием. Малые предприятия **вправе составлять две формы в составе годовой бухгалтерской отчетности – это баланс и отчет о финансовых результатах (пункт 2 - 6 приказа Минфина России от 2 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015г.).**

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как **микропредприятие** организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

Основные средства по строке 1150 «Основные средства» баланса не отражаются, так как полностью самортизированы и числятся на балансе с нулевой остаточной стоимостью.

4. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 30 ноября 2025 года в составе НМА числятся объекты с нулевой остаточной стоимостью. Нематериальные активы по строке 1110 «Нематериальные активы» баланса не отражаются, так как полностью самортизированы. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

5. Инвентаризация

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств(Пункт 2.1 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «КОСС Плюс» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (**Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ**).

При проведении инвентаризаций ООО «КОСС Плюс» руководствуется утвержденными Минфином РФ **ст. 2.1 Методическими рекомендациями по проведению инвентаризаций (утв. приказом Минфина от 13.06.1995 № 49**).

Срок проведения:

В соответствии с ***п.27 Приказа Минфина от 29.07.98 № 34н (ред. от 24.12.2010г.)***, ООО «КОСС Плюс» осуществляет проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в конце ноября.

В ООО «КОСС Плюс» обязательной инвентаризационной проверке подлежат товарно-материальные ценности (счета аналитического учета 10.1, 10.2, 10.6, 41.4), расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года.

Количество инвентаризаций в отчетном году, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается приказом руководителя.

Порядок проведения:

Для проведения инвентаризации в ООО «КОСС Плюс» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утвержден руководителем предприятия. В состав инвентаризационной комиссии включены представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры, техники и др.)

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, другого проверяемого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной техники, так и ручным способом.

Результаты проведенной инвентаризации отражаются в отчетности в соответствии **со *ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ***.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	30 ноября 2025 года	Числятся на балансе с нулевой остаточной стоимостью
Материально-производственные запасы	30 ноября 2025 года	–
Нематериальные активы	30 ноября 2025 года	Числятся на балансе с нулевой остаточной стоимостью

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

6. Запасы (наличие и движение запасов) в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			фактическая себестоимость	Поступления и затраты	списано фактическая себестоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость
Запасы - всего	1210	за 2025 г	666	19 131	(19 225)	-	572
	1210	за 2024 г	902	23 211	(23 447)	-	666
в том числе:		за 2025 г	23	6 991	(145)	(6 852)	17
Сырье и материалы		за 2024 г	25	13 352	(124)	(13 230)	23
Товары		за 2025 г	637	12 059	(12 135)	(12)	549
		за 2024 г	876	9 805	(10 043)	(1)	637
Расходы на продажу товара		за 2025 г	6	81	(81)	-	6
		за 2024 г	1	54	(49)	-	6

7. Дебиторская задолженность (наличие и движение дебиторской задолженности) в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	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	по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	за 2025 г	193	136	(193)	136
	1230	за 2024 г	205	193	(205)	193
в том числе:		за 2025 г	75	87	(75)	87
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 2024 г	149	75	(149)	75
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2025 г	69	2	(69)	2
		за 2024 г	52	69	(52)	69
Сальдо по ЕНС (оплаченные страховые взносы за декабрь)		за 2025 г	47	44	(47)	44
		за 2024 г	1	47	(1)	47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 2025 г	2	3	(2)	3
		за 2024 г	3	2	(3)	2

7.1 Просроченная дебиторская задолженность в тыс.рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2	2	2	2	2	2
в том числе: (Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)	2	2	2	2	2	2

8. Кредиторская задолженность (наличие и движение кредиторской задолженности) в тыс.рублей

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде		На конец периода
				поступление	списание	
				в результате фактов хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	за 2025 г	656	341	(656)	341
	1520	за 2024 г	209	656	(209)	656
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2025 г	13	13	(13)	13
		за 2024 г	11	13	(11)	13
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 2025 г	-	-	-	-
		за 2024 г	9	-	(9)	-
Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль)		за 2025 г	132	25	(132)	25
		за 2024 г	28	132	(28)	132
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		за 2025 г	464	259	(464)	259
		за 2024 г	161	464	(161)	464
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		за 2025 г	47	44	(47)	44
		за 2024 г	-	47	-	47

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

9. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Товар	14 032	11 602
СБОРКА - КОМПЬЮТЕРЫ, НОУТБУКИ, СЕРВЕРА,СХД	7 821	15 300
ПРАВО НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ	70	-
РЕМОНТ КОМПЬЮТЕРНОЙ И ОРГТЕХНИКИ	684	886
Итого:	**22 607**	**27 788**

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 22 607 тыс.рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано **со следующими факторами:**

- **Закрытие фирм - Покупателей ООО «КОСС Плюс» в связи с пандемией;**
- **Демпинговая политика – сильное занижение цены на товары конкурентами по розничной торговле (ориентация Покупателей ООО «КОСС Плюс» на розничные цены);**
- **Увеличение общехозяйственных расходов в связи с повышением цен на аренду помещения, охрану, услуг связи, услуг операторов ТКС, заработную плату и страховые взносы;**
- **Увеличение внереализационных расходов: повышение расходов на банковское сопровождение, компенсация Покупателям за неремонтопригодные товары по гарантии;**
- **Увеличение минимального размера труда (МРОТ) органами государственной власти и, в связи с этим, повышение заработной платы сотрудников и налогов в бюджет.**

10. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Учет материально-производственных запасов(Пункт 2.7, 2.9,2.10 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии **с *ПБУ 5/01.*** Оно утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н.

В учете применяется счет № 10 «Материалы» с оценкой материалов в сумме фактических затрат на приобретение (по фактической себестоимости).

Стоимость МПЗ списывается в производство по средней себестоимости.

Отпуск материалов на производство продукции и оказание услуг в ООО «КОСС Плюс» осуществляется упрощенным способом: фактически израсходованные при ремонте и обслуживании техники, сборке ПЭВМ материалы отражаются в требовании-накладной на отпуск материалов работнику, ответственному за приемку, хранение материальных ценностей.

Требование-накладная на перемещение материалов служит основанием для списания соответствующих материалов в затраты предприятия.

Учетная политика в целях налогообложения

Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» (п.6 ст. 254) предусматривает те же способы списания стоимости материалов на затраты, что и ***ПБУ 5/01***. Поэтому способ списания МПЗ в производство и для бухгалтерского, и для налогового учета будет одинаков – по средней себестоимости.

Учет и списание товаров

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Материальные ценности, предназначенные для продажи, учитываются на счете № 41 «Товары» по покупной стоимости.

При отгрузке товаров бухгалтерия выписывает товарную накладную по унифицированной форме № ТОРГ-12, утвержденную постановлением Госкомстата от 25 декабря 1998г. № 132.

Списание товаров производится в соответствии с товарной накладной по средней себестоимости.

Возможен перевод товаров со счета № 41 в материалы на счет № 10, если данные товары используются для проведения ремонта и обслуживания техники или сборки ПЭВМ из комплектующих.

Активы, приобретенные как товар, предоставленные организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, если их стоимость не превышает 100000 рублей за единицу.

Учетная политика в целях налогообложения

Покупные товары списываются на затраты в целях налогообложения в соответствии с ***подпунктом 3 п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ*** по средней себестоимости.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычными видами деятельности для ООО «КОСС Плюс» является оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами, реализация

программного обеспечения для ПЭВМ, техническое обслуживание и ремонт вычислительной техники.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов.

Учет затрат на производство(Пункт 2.13 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

Затраты на производство продукции (работ, услуг) отражаются на счете № 20.

По способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- стоимость материалов, которые используются при производстве и выполнении услуг;
- амортизация по оборудованию, используемому при производстве (выполнении работ, услуг);
- товары, предназначенные для продажи;
- транспортные расходы;
- заработная плата работников, занятых в производстве (кроме сотрудников административно-управленческого аппарата);
- расходы на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- обязательное медицинское страхование;
- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Все иные расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

10.1.Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Товар	(12 119)	(9 958)
СБОРКА - КОМПЬЮТЕРЫ, НОУТБУКИ, СЕРВЕРА,СХД	(6 496)	(12 671)
ПРАВО НА ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ	(35)	-
РЕМОНТ КОМПЬЮТЕРНОЙ И ОРГТЕХНИКИ	(356)	(495)
ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА	(747)	(891)
Итого:	**(19 753)**	**(24 015)**

10.2.Коммерческие расходы (стр.2210)

Издержки обращения(Пункт 2.11 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

ООО «КОСС Плюс» учитывает издержки обращения на счете № 44 «Расходы на продажу» по соответствующим субсчетам. В конце каждого месяца издержки обращения списываются в качестве расходов текущего периода.

Затраты по доставке товаров покупателю (заказчику) включаются в «расходы на продажу» товаров в текущем месяце (**п.13 ПБУ 5/01**).

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в дебет счета № 90 «Продажи» (по соответствующему субсчету) (**Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008**).

Учетная политика в целях налогообложения

Учет издержек обращения осуществляется в соответствии с требованиями статьи 320 НК РФ единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
3) рассчитывается средний процент как отношение суммы транспортных расходов (**пункт 1 ст. 256 НК РФ**) к стоимости товаров (**пункт 2 настоящей статьи**);

4) определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Разница между общей суммой транспортных расходов (пункт 1) и суммой транспортных затрат, приходящихся на остаток товара на конец месяца (пункт 4) признается затратами текущего месяца (текущие транспортные расходы).

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Транспортные расходы (издержки обращения)	(81)	(49)
Страхование груза	(3)	(3)
Итого:	**(84)**	**(52)**

10.3 Управленческие расходы (стр.2220)

Списание общехозяйственных расходов (Пункт 2.12 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Общехозяйственные расходы отражаются на счете № 26 и списываются в полном объеме в дебет счета № 90 «Продажи» (по соответствующему субсчету) в части реализации услуг и в части реализации товаров – в дебет счета № 90 «Продажи» (по соответствующему субсчету) ежемесячно (**Основание: пункт 9 ПБУ 10/99**).

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки.

Учетная политика в целях налогообложения

В налоговом учете все общехозяйственные расходы являются косвенными, вычитаются из доходов отчетного периода и уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены.

Списание расходов будущих периодов(Пункт 2.14 Положения об учетной политике ООО «КОСС Плюс», утверждено 29 декабря 2018 года)

Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Учет расходов будущих периодов ООО «КОСС Плюс» ведет на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов», а также на счете 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

Если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодах, а также, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы организации

подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами (**пункт 19 ПБУ 10/99**).

Учетная политика в целях налогообложения

Порядок списания расходов будущих периодов в целях налогового учета зависит от вида этих расходов по порядку, **установленному ст. 260, 268 Налогового кодекса РФ**.

Расходы признаются в том периоде, в котором возникают исходя из условий сделки (**п. 1 ст. 272 Налогового кодекса РФ**).

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда административно-управленческого персонала	(1 220)	(1 281)
Страховые взносы административно-управленческого персонала	(342)	(326)
Оплата больничного за 3 дня	-	(5)
Амортизация НМА	(2)	(5)
Аренда помещения	(939)	(821)
Охрана арендованного помещения (услуги охраны, замена запчастей, демонтаж охранной системы)	(14)	(31)
Затраты по аренде автомобилей без экипажа (аренда, бензин, ремонт, запчасти)	(635)	(382)
Прочие общехозяйственные затраты (канцтовары, расходные материалы для собственных нужд)	-	(88)
Услуги связи (корпоративная мобильная связь, интернет, городские телефонные номера, услуги хостинга)	(124)	(110)
Расходы будущих периодов (продление регистрации домена, страховой полис ОСАГО, программное обеспечение, ЭЦП, Контур)	(51)	(54)
Услуги по обращению с ТКО	(6)	(6)
Итого:	**(3 333)**	**(3 109)**

11. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Возмещение стоимости неремонтопригодного товара на основании актов сервисного центра, разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	10	18
Итого:	**10**	**18**

12. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав прочих расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на услуги банков	(41)	(38)
Прочие внереализационные расходы	(16)	(28)
Прочие косвенные расходы	(12)	(42)
Оплата труда, неучитываемая в целях налогообложения	(899)	-
Итого:	**(968)**	**(108)**

13. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

	Январь-декабрь 2025г. (25%)	Январь-декабрь 2024г. (20%)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(1 521)	522
Налог на прибыль организаций (текущий налог на прибыль организаций)	(30)	(138)
Чистая прибыль (убыток)	**(1 551)**	**384**

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

Директор ООО «КОСС Плюс»_____/Белоусов В.В./

