

Общество с ограниченной ответственностью «КОМИС»
(ООО «КОМИС»)
ИНН 7701088158, КПП 772001001, ОГРН 1157746152387,
адрес: 105275, город Москва, улица Уткина, дом 48, строение 4, эт. 3, ком. 6, оф. 4-305

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении №5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первонач ст-ть	накопл ам-я	поступило	списано		ам-я	переклассифицировано		первонач ст-ть	накопл ам-я
					первонач ст-ть	накопл ам-я					
Основные средства (за исключ инвест недвижимости) всего	2025	4435	2505	800	0	0	1045	0	0	5235	3550
	2024	7 806	4604	1000	4371	3595	1496	0	0	4435	2505
в том числе:											
станки	2025	4297	2367	0	0	0	823	0	0	4297	3190
	2024	3 297	1575	1000	0	0	792	0	0	4297	2367
автотехника	2025	0	0	800	0	0	222	0	0	800	222
	2024	4371	2897	0	4371	3595	698	0	0	0	0
оргтехника	2025	138	138	0	0	0	0	0	0	138	138
	2024	138	132	0	0	0	0	0	0	138	138

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

ООО «КОМИС» имеет объекты в аренде, расположено по адресу 105275, город Москва, улица Уткина, дом 48, строение 4, данные объекты не будут выкупаться, а также передаваться в субаренду, т.о. образом выполняются оба условия, установленные пунктом 12 Федерального Стандарта Бухгалтерского учета. Согласно п 11 Стандарта арендатор вправе не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случае выполнения одного из условий. В случае ООО «КОМИС» это пп в: ООО «КОМИС» относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета). В связи с вышеизложенным ООО «КОМИС» не принимает указанный арендованный объект в качестве права пользования активом.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства всего	1 685	1930	3202
в т.ч. станки	1107	1930	1722
автотехника	578	0	1474
оргтехника	0	0	6

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактические затраты	затраты	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За 2025 г.		800	(800)	
	За 2024 г.		1000	(1000)	
В том числе станки	За 2025 г.				
	За 2024 г.		1000	(1000)	
автотехника	За 2025 г.		800	(800)	
	За 2024 г.				

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения у ООО «КОМИС» отсутствуют

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения	Фактическая себестоимость
				Фактическая себестоимость		
Запасы всего	За 2025 г.	9511	15148	(15303)	x	9356
	За 2024 г.	7198	22864	(20551)	x	9511
В том числе материалы	За 2025 г.	9506	7599	(7649)	x	9356
	За 2024 г.	6884	14579	(11958)	x	9506
товары	За 2025 г.	0	82	(82)	x	0
	За 2024 г.	19	278	(297)	x	0
Готовая продукция	За 2025 г.	5	7567	(7572)	x	0
	За 2024 г.	342	7960	(8296)	x	5

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

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	Резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				переклассифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В рез-те фактов хоз жизни (по усл договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Начисления рез по сомнит долгам	погашено	На расходы	За счет рез по сомнит долгам	Восст-е рез			
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	За 2025 г	3495	()	6966		()	(3495)					6966	()
	За 2024 г	2036	()	3495		()	(2036)					3495	()
В т.ч. по расчетам с поставщиками (счет 60)	За 2025 г	953	()	5179		()	(953)					5179	()
	За 2024 г	1932	()	953		()	(1932)					953	()
	За 2025 г	0	()	17		()	(0)					17	()

по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2024 г	0	()	0	()	(0)				0	()
По расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	За 2025 г	1970	()	0	()	(400)				1570	()
	За 2024 г	0	()	1970	()	(0)				1970	()
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г	572	()	200	()	(572)				200	()
	За 2024 г	104	()		()	(104)				572	()

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Отсутствует

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			В рез-те фактов хозяйств. жизни (по усл. договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г	0	1806				1806
	За 2024 г	0					0
в том числе по кредитам и займам	За 2025 г	0	1806				1806
	За 2024 г	0					0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г	1931	2176		(1931)		2176
	За 2024 г	3869	1931		(3869)		1931
в том числе перед поставщиками (счет 60)	За 2025 г	679	318		(679)		318
	За 2024 г	2549	679		(2549)		679
перед покупат. по суммам получ. авансов (счет 62)	За 2025 г	216	200		(216)		200
	За 2024 г	746	216		(746)		216
перед бюджетом по налогам с сборам (счет 68)	За 2025 г	664	689		(664)		689
	За 2024 г	280	664		(280)		664
по страховым взносам (счет 69)	За 2025 г	94	169		(94)		169
	За 2024 г	126	94		(126)		94
перед персоналом (счета 70, 71, 76)	За 2025 г	278	800		(278)		800
	За 2024 г	168	278		(168)		278
по аренде	За 2025 г						
	За 2024 г						
перед учредителями (счет 75)	За 2025 г						
	За 2024 г						
по кредитам и займам (счета 66, 67)	За 2025 г						
	За 2024 г						
Итого	За 2025 г						
	За 2024 г	3869	3737		(3869)		3737

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Отсутствуют

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7568	12457
Затраты на оплату труда	7326	5797
Отчисления на соц. нужды	1768	1089
Имущ. налоги	2	5
Амортизация	1045	1496
Прочие затраты	4106	5490
Аренда	4659	14483
Итого по элементам	26474	40816
Факт себестоимость товаров, приобр. для перепродажи	82	296

Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции, товаров	5	337
Итого расходы по обычным видам деятельности	26561	41450

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Кочмин Вячеслав Исаакович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующей Общество, - Кочмин Вячеслав Исаакович	Дивиденды				230	Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 31 января 2025 г., оплата денежными средствами	230

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
22 марта 2026 г.



Кочмин Вячеслав Исаакович
(расшифровка подписи)