

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «КОСМЕЯ»**

Общие сведения об организации

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «КОСМЕЯ»
Сокращенное наименование:	ООО «КОСМЕЯ»
Наименование на иностранном языке	отсутствует
Место нахождения:	Юридический адрес: 124482, Москва г, г Зеленоград, корпус 338Б, ПОМ I, КОМН 1,2,4,5 Фактический адрес: 124482, Москва г, г Зеленоград, корпус 338Б, ПОМ I, КОМН 1,2,4,5
Телефон (факс):	8(495)258-78-90
Государственная регистрация:	ОГРН – 1107746193037 Регистрация 16.03.2010 г. Св-во 77 012721871
Сведения о состоянии юридического лица:	Хозяйственная деятельность ведется с 16.03.2010 г.
Идентификационный номер налогоплательщика/Код причины постановки на учет:	7735567617 / 773501001
Коды Общества:	ОКВЭД – 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная», ОКФС – 16, ОКПО – 65287159

Уставный капитал Общества составляет 200 000,00 руб. Заявленный уставный капитал оплачен полностью.

Владелец Общества

Наименование предприятия, ФИО для физических лиц, адрес	% собственности	Номинальная стоимость УК, руб.
Гражданка РФ Шабалина Татьяна Петровна	100 %	200 000=

Высшим органом Общества является Единоличный владелец и исполнительный орган в части руководства текущей деятельностью Общества – Генеральный директор – Шабалина Татьяна Петрова

Смены ключевого аппарата в Обществе в 2025 г не было.

Непрерывность деятельности организации:

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась на протяжении всего периода и была направлена на получение доходов.

Среднесписочная численность работников организации – 11 человек.

Текущая деятельность

Общество является импортером и оптовым продавцом непродовольственных товаров народного потребления.

Деятельность Общества:

Основной вид деятельности «Торговля оптовая неспециализированная» ОКВЭД 46.90

Дополнительные: на протяжении многих лет и по текущий момент организация не ведет никакой иной деятельности.

По характеру деятельности Общество сообщает следующее:

- игорным бизнесом не занимается;
- подакцизных товаров не производит;
- дивиденды юридическим лицам не начислялись и не выплачивались;
- ценные бумаги в свободное обращение не выпускались;
- доходов по ценным бумагам не получали;
- земельных участков в аренде или пользовании на конец отчетного периода не имеет;
- движимого имущества в аренде и пользовании на конец отчетного периода не имеет;
- не является собственником земельных участков;
- не является участником коммерческих объединений;
- лицензий не имеет, так как не занимается деятельностью, требующей лицензирования;
- Филиалов, дочерних и зависимых организаций не имеет;
- Общество не является собственником недвижимого имущества, но владеет и пользуется недвижимым имуществом, находящемся во временном владении и пользовании на правах аренды сроком 11 месяцев, с последующей пролонгацией – заключении нового договора.
- Общество применяет общий режим налогообложения;

В учете организации отсутствуют:

- 1) выданные и полученные векселя, размещенные облигации;
- 2) затраты по займам и кредитам, включенные в стоимость инвестиционных активов;
- 3) Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- 4) Суммы, включенные в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающиеся к оплате заимодавцу-кредитору, по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

Показатели Отчета о Финансовых результатах и баланса за предыдущие периоды в целях сопоставимости данных скорректированы в соответствии с отражением их в 2025 году. Курсовые разницы и обороты по покупке-продаже валюты показаны свернуто.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС) за текущий финансовый год составила – **139 892** тыс. руб., в т. числе:

- Оптовая торговля неспециализированная – 139 892 тыс. руб.,

Финансовый результат за 2025 год: **прибыль 1 799** тыс. руб.

Существенные элементы учетной политики

Учетная политика Общества в целях налогового и бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора.

Учетная политика для целей налогового учета сближена с бухгалтерским.

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости. Показатели отчетности указаны в российских рублях в тысячах единиц.

Как малое предприятие, Организация сдает упрощенные формы отчетности в составе бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к отчетности.

Бухгалтерский учет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, федеральными и отраслевыми стандартами в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», введенного в действие с 01.01.2013г. , Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Уровень существенности статей баланса – 5%

Отчетность представляется с применением образцов форм, рекомендуемых Минфином РФ.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется ФСБУ 4/2023, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Депозитные срочные вклады относятся к денежным средствам. Депозиты до востребования и банковские вклады сроком до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам. Депозитные счета в Обществе отсутствуют.

Основные средства и нематериальные активы

Организация ведет учет основных средств согласно положениям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н32.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений и определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском учете в составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

В налоговом учете имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому для целей исчисления налога на прибыль имеющих первоначальную стоимость более 100 000 рублей на основании п. 1 ст. 256 НК РФ.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из сроков полезного использования основных средств, определяемого на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 г. №526. Сроки полезного использования устанавливаются по минимальной границе в группе плюс один месяц.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 100 000 рублей. Объект дешевле 100 000 рублей относится к материалам сразу списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию.

Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

Ежегодная оценка основных средств не производится.

Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше ведется за балансом на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» рабочего плана счетов, утвержденным Приказом №44 от 31.12.2021 г. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

К нематериальным активам относят актив, если у него есть совокупность следующих признаков:

- он не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован;
- предназначен для использования в деятельности более 12 месяцев или более длительного операционного цикла;
- способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у организации есть исключительное право на актив или неисключительное – по лицензионному договору или иным разрешительным документам;
- организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Размер амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом. Начисление амортизации осуществляется с даты признания актива в бухгалтерском учете по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2025года Основные средства в Обществе отсутствуют.

Учет запасов

Учет Запасов осуществляется в соответствии с Положениями ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей учета Запасов является комплект по передаточному документу/накладной на передачу.

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, но дешевле лимита по основным средствам отражаются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС. Более дешевые активы учитываются в расходах в периоде приобретения.

Учет товаров, ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Товары в налоговом и бухгалтерском учете учитываются по покупным ценам/ фактической себестоимости. Затраты, связанные с их приобретением и затраты на заготовку и доставку учитываются в расходах на продажу пропорционально проданному товару и рассчитываются на остаток товара.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Признание доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: реализация товара, выполненные работы, прочие услуги.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, равно, как и в бухгалтерском учете.

В целях налогового учета в случае отсутствия доходов от деятельности расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговом учетах и соответствующей отчетности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. (п.16-19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

В целях налогового учета, в случае отсутствия доходов от деятельности, прямые расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговом учетах и соответствующей отчетности.

В целях налогового учета в случае отсутствия доходов от деятельности расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговом учетах и соответствующей отчетности.

Прочие элементы учетной политики:

Условные обязательства и условные активы:

-резерв по сомнительным долгам не создается.

-Резерв на оплату отпусков, резерв на ремонт основных средств, резерв-под обесценение финансовых вложений, резерв под ожидаемые кредитные убытки не предусмотрены к формированию учетной политикой, не формируются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

-Резерв под обесценение запасов (снижение стоимости материальных ценностей) не создается

Списание с баланса Дебиторской и Кредиторской задолженностей признано не существенным, то есть результаты от операции не могут оказать влияние на решения пользователей отчетности и не подлежат описанию ниже в разделе «события после отчетной даты».

Налоговая база по НДС определяется по мере начисления.

Изменения в учетной политике

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и принятой учетной политике в 2025 году в Обществе не было.

Существенные ошибки, обнаруженные за предыдущий отчетный период: *отсутствуют*

Условные обязательства и условные активы, в отношении которых существует неопределенность в будущем: *не выявлены*

В отчетном периоде Общество госпомощь *не получала*

Раскрытие информации об Обществе:

Общество контролируется:

- Гражданка РФ Шабалина Татьяна Петровна, которому принадлежит 100 % доля в уставном капитале Общества;

2. Управленческий аппарат Общества включает в себя:

Генеральный директор – Шабалина Татьяна Петровна

В 2025 году Обществом были выплачены дивиденды Единственному Участнику – 5 002 353,00 рублей.

События после отчетной даты

- 21 января 2026 года Общество погасило кредит «СБМ-Банк» (ПАО) в размере 11 500 000 руб. по кредитному договору № 25-29810 от 13.10.2025.

К моменту сдачи баланса долг 4 000 000 руб. по кредитному договору №25-29309 от 24.09.2025 погашен на сумму 3 820 000 руб.

Информация о конечных бенефициарах Клиента

Бенефициаром Общества является Участник- Шабалина Татьяна Петровна, гражданка РФ:

Оценка Рисков:

- Специальная военная операция РФ

- Экономические санкции

- Сложная экономическая и геополитическая ситуация в мире

- Неустойчивые курсы валют.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ / Шабалина Татьяна Петровна/
20.03.2026 г.