Тел/офис: +7-925-784-82-02
email: kos@kos-qes.ru
сайт: www.kos-qes.ru

Исх. № 59 от 27.03.2026

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1. Краткая характеристика деятельности Общества.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «КОС»
Сокращенное наименование Общества: ООО «КОС»
Юридический адрес (совпадает с почтовым): 108808, Москва г, вн.тер. г. Поселение Первомайское, п Первомайское, ул Центральная, д. 33, помещ. 3
ИНН 7701402430 , КПП 775101001, ОГРН 1147746839240
Зарегистрировано 24 июля 2014 года.
Основной вид деятельности – Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Уставный капитал составляет 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей.
Учредителем Общества является Ростовская Изабелла Александровна, владеющая 100 % долей в Уставном капитале Общества.
Изменений размера уставного капитала в 2025 году не было.
Обособленных подразделений нет.
В 2025 году Общество применяло общую систему налогообложения.
Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 1 (Один) человек.
Генеральным директором ООО «КОС» в 2025 году является Ростовская Изабелла Александровна.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:
- Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н.
Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.
Общество не применяет ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», так как является субъектом малого предпринимательства,.

3. Инвентаризация.

В Обществе была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств, основных средств, ценных бумаг 30 декабря 2025 года, всех остальных видов имущества – 31 декабря 2025 года.
В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные положения учетной политики.

Учетная политика Общества была утверждена Приказом №1 от 31 декабря 2024 года.
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.
Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.
При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось следующими критериями существенности:

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В 2025 году использовались следующие методы ведения бухгалтерского учета:

4.1. Основные средства.
Учет основных средств велся на счете 01 согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

4.2. Материально-производственные запасы.
Учет запасов велся на счете 10 согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

4.3. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.
Коммерческая деятельность в 2025 году не велась, выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.
Поступления денежных средств на расчетный счет организации не относятся к обычным коммерческой деятельности организации.

4.4. Учет процентов по кредитам и займам.
- По полученным кредитам и займам задолженность и проценты в учете отражались на разных субсчетах.
- Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включались в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

4.5. Учет финансовых вложений.

У ООО «КОС» финансовые вложения в 2025 году отсутствуют.

4.6. В 2025 году использовались следующие методы ведения налогового учета:
- оценка сырья, материалов, товаров при их выбытии производилась по средней скользящей стоимости.
- использовался линейный способ начисления амортизации амортизируемого имущества.
- доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признавались с использованием метода начисления.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

5.1. Бухгалтерский баланс. Внеоборотные активы.

Внеоборотные активы (строка 1100) на 31.12.2025 отсутствуют.

5.1.1. Основные средства.

В ООО «КОС» имеются на балансе основные средства, не подлежащие амортизации. Переоценка стоимости основных средств на конец 2025 года не проводилась.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	88	(88)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88	(88)
	За 2024 г.	88	(88)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88	(88)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.3. Отложенные налоговые активы.

У Общества нет отложенных налоговых активов.

5.1.4. Прочие внеоборотные активы.

У Общества нет прочих внеоборотных активов.

5.2. Бухгалтерский баланс. Оборотные активы.

Оборотные активы (строка 1200) на 31.12.2025 составили 25 371 тыс. руб.

5.2.1.Запасы.

Запасы (строка 1210) на 31.12.2025 г. составили 77 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	77	-	405	(405)	-	-	X	X	77	-
	За 2024 г.	77	-	5 550	(5 550)	-	-	X	X	77	-

5.2.2. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 (строка 1230) составляет 797 тыс. руб.

В соответствии ПБУ 1/2008 дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	748	-	51	-	(2)	-	-	-	797	-
	За 2024 г.	658	-	138	-	(48)	-	-	-	748	-
Итого	За 2025 г.	748	-	51	-	(2)	-	-	X	797	-
	За 2024 г.	658	-	138	-	(48)	-	-	X	748	-

5.2.3. Прочие оборотные активы.

В состав прочих оборотных активов (строка 1260) включены платежи по прочим видам страхования, расходы будущих периодов.
Прочие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 13 114 тыс. руб..

5.3. Бухгалтерский баланс. Капитал.

Общее значение капитала (строка 1310) составляет 50 тыс. руб.

5.4. Бухгалтерский баланс. Долгосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства Общества (строка 1400) на 31.12.2025 составляют 634 тыс. рублей (заемные средства).

5.5. Бухгалтерский баланс. Краткосрочные обязательства.
Краткосрочные обязательства (строка 1500) на 31.12.2025г. составили 8 815 тыс. руб.

5.5.1. Заемные средства.

Заемные средства на 31.12.2025 всего составляют 6 560 тыс. рублей. Увеличение заемных средств по сравнению с предыдущим период составило 298 тыс.рублей.

5.5.2. Кредиторская задолженность.
Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составила 2 889 тыс. руб.
В соответствии ПБУ 1/2008 кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в соответствии с налоговым законодательством.

5.6. Отчет о финансовых результатах

Выручка Общества за отчетный период отсутствует, в связи с отсутствием коммерческой деятельности.

6. Информация о финансово-хозяйственной деятельности.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

7. Дата составления текстовых пояснений: 27 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Ростовская И. А.