

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КОСМО-ПЛЮС"

ОГРН: 1187746027963 **ИНН/КПП:** 9701098150 / 770101001

Юридический адрес: 101000, Москва г, Армянский пер, дом 9, строение 1, этаж Цокольный, офис 6

Основные виды деятельности (по ОКВЭД): 68.20-Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Отчетный период: 01.01.2025–31.12.2025.

Среднесписочная численность: 1 человек.

Филиалы организаций не создавались.

Представительства организацией не создавались.

Бенефициарными владельцами являются:

- Карабегович Татьяна Викторовна владеет 100% долей УК, занимает должность генерального директора. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы-отсутствуют.

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицир		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 600	(348)	12 370	-	-	(670)	-	-	-	-	-	-	23 970	(1 018)
	За 2024 г.	-	-	11 600	-	-	(348)	-	-	-	-	-	-	11 600	(348)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	11 600	(348)	12 370	-	-	(670)	-	-	-	-	-	-	23 970	(1 018)
	За 2024 г.	-	-	11 600	-	-	(348)	-	-	-	-	-	-	11 600	(348)

5. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- Товары.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по поступлению денежных средств на расчетный счет Общества.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

10. 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 директор.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам	поступило		списано			перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам
				в результате фактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановл ение резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 153	-	1 856	-	(1 429)	-	-	-	1 539	-
	За 2024 г.	570	-	4 260	-	(3 677)	-	-	-	1 153	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	1 265	-	(1 265)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	28	-	3 464	-	(3 490)	-	-	-	2	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 066	-	549	-	(149)	-	-	-	1 466	-
	За 2024 г.	528	-	766	-	(186)	-	-	-	1 108	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	14	-	35	-	-	-	-	-	49	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	7	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	2	-	3	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Итого	За 2025 г.	1 153	-	1 856	-	(1 429)	-	-	X	1 539	-
	За 2024 г.	570	-	4 260	-	(3 677)	-	-	X	1 153	-

2. Налоги

Организация не является плательщиком НДС с связи с применением УСН 6% доходы.
По данным налогового учета сумма налога УСН за 2025 г. составила 788 т.р.

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	600	370
Отчисления на социальные нужды	154	92
Амортизация	670	348
Прочие затраты	3 398	5 060
Итого по элементам	4 823	5 871
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 823	5 871

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «КОСМО-ПЛЮС» отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «КОСМО-ПЛЮС»

Карабегович Т.В.

31 марта 2026 г