

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Комос-медиа» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Комос-медиа»
Юридический адрес: 426011, Удмуртская Респ, Ижевск г, Холмогорова, дом № 17, кв.406
Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Афонин Дмитрий Михайлович.

Участники Общества:

- Шумков Александр Георгиевич – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

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

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Финансовые и иные оборотные активы (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса. По данной статье отражены движения по краткосрочным депозитам банка.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | | | | | | | | | | |
| | За 2024 г. | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 4 000 | - | 22 500 | (19 500) | - | - | - | - | 7 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 000 | - | - | - | - | - | 4 000 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Приобретенные права в рамках оказания | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | 4 000 | - | 22 500 | (19 500) | - | - | - | - | 7 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 000 | - | - | - | - | - | 4 000 | - |
| Депозитные счета (в валюте) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 4 000 | - | 22 500 | (19 500) | - | - | - | - | 7 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 4 000 | - | - | - | - | - | 4 000 | - |

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составила **40 916 тыс. руб.**, из неё дебиторская задолженность долгосрочного характера, сроком погашения более 12 мес. составляет -15 846 тыс. руб. Дебиторская задолженность уменьшена на сумму созданного **резерва по сомнительным долгам в размере 99 тыс. рублей.** Резерв по сомнительным долгам создан из соблюдения принципа осмотрительности.

Сумма дебиторской задолженности, за исключением задолженности, относящейся к расходам будущих периодов и задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам, является текущей.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|---|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | 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 | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 47 392 | (237) | 9 924 | 1 | (16 401) | - | (138) | - | 40 916 | (99) |
| | За 2024 г. | 56 004 | (262) | 7 676 | - | (16 288) | - | (104) | - | 47 392 | (237) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и | За 2025 г. | 1 132 | - | 89 | - | (1 100) | - | - | - | 121 | - |
| | За 2024 г. | 1 203 | - | 1 085 | - | (1 156) | - | - | - | 1 132 | - |
| Расчеты с покупателями и | За 2025 г. | 2 002 | (78) | 356 | - | (2 039) | - | (78) | - | 319 | - |
| | За 2024 г. | 1 799 | (46) | 1 970 | - | (1 767) | - | (47) | - | 2 002 | (78) |
| Расчеты с прочими поставщиками и | За 2025 г. | 2 748 | - | 9 419 | - | (13) | - | - | - | 12 154 | - |
| | За 2024 г. | 923 | - | 2 509 | - | (684) | - | - | - | 2 748 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и | За 2025 г. | 127 | - | 394 | - | - | - | - | - | 521 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 127 | - | - | - | - | - | 127 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 159 | (159) | - | 1 | (61) | - | (60) | - | 99 | (99) |
| | За 2024 г. | 216 | (216) | - | - | (57) | - | (57) | - | 159 | (159) |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 435 | - | (435) | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 435 | - | - | - | - | - | 435 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 465 | - | - | - | (422) | - | - | - | 42 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 465 | - | - | - | - | - | 465 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | 10 | - | - | - | (10) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 40 314 | - | 101 | - | (12 756) | - | - | - | 27 660 | - |
| | За 2024 г. | 51 863 | - | 1 075 | - | (12 625) | - | - | - | 40 314 | - |
| Итого | За 2025 г. | 47 392 | (237) | 9 924 | 1 | (16 401) | - | (138) | X | 40 916 | (99) |
| | За 2024 г. | 56 004 | (262) | 7 676 | - | (16 288) | - | (104) | X | 47 392 | (237) |

5. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

| Эмитент/заемщик (указать форму собственности) | ИНН контрагента | Сумма задолженности на 31.12.2025, тыс. руб. | % ставка по займам | Вид актива | Сроки по договору | |
|--|--------------------|---|-----------------------|------------|---------------------------|-------------------|
| | | | | | Дата возникнове ния | Дата погашения |
| МКК УФРП (ФОНД) | 1831045838 | 1 226 | 0,5 | Микрозайм | окт.2024 | окт.27 |
| Итого | | 1 226 | | | | |

6. Другие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

В 2024 году заключен договор внутреннего лизинга № ЛМБ1/02/24 от 14 марта 2024г. с ООО «Лизинг МБ» на сумму 23 890 тыс. руб., в 2025 году было изменение договора лизинга на сумму НДС 5%, что в сумме составило-860 тыс. руб.

Остаток расчётов по договору лизинга на 31.12.2025 составил -11 184 тыс. руб.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет **12 787 тыс. рублей**, из нее:

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|-------------------|----------------|--|------------------------------------|-----------------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 751 | 12 301 | - | (1 265) | - | 12 787 | |
| | За 2024 г. | 17 188 | 1 727 | 5 | (17 169) | - | 1 751 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 866 | 11 459 | - | (854) | - | 11 470 | |
| | За 2024 г. | 567 | 850 | 5 | (556) | - | 866 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 624 | 2 | - | (621) | - | 4 | |
| | За 2024 г. | 114 | 624 | - | (114) | - | 624 | |
| Расчеты с прочими поставщиками и | За 2025 г. | - | 3 | - | - | - | 3 | |
| | За 2024 г. | 3 040 | - | - | (3 040) | - | - | |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 5 | - | - | - | - | 5 | |
| | За 2024 г. | 8 | - | - | (3) | - | 5 | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | 12 834 | - | - | (12 834) | - | - | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 3 | 162 | - | 435 | - | 600 | |
| | За 2024 г. | 625 | - | - | (622) | - | 3 | |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | 675 | - | - | - | 675 | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 252 | - | - | (224) | - | 29 | |
| | За 2024 г. | - | 252 | - | - | - | 252 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 1 | - | - | (1) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | 1 | - | - | - | 1 | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Итого | За 2025 г. | 1 751 | 12 301 | - | (1 265) | - | 12 787 | |
| | За 2024 г. | 17 188 | 1 727 | 5 | (17 169) | - | 1 751 | |

Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам, является текущей и подтверждена поставщиками.

8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|---------------|---------------|
| Материальные затраты | 278 | 1 421 |
| Затраты на оплату труда | 4 136 | 12 101 |
| Отчисления на социальные нужды | 976 | 2 657 |
| Амортизация | 7 208 | 3 388 |
| Прочие затраты | 68 990 | 62 489 |
| Итого по элементам | 81 588 | 82 056 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение) | | |
| незавершенного производства, готовой | - | - |
| Итого расходы по обычным видам | 81 588 | 82 056 |

События после отчетной даты.

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

Генеральный директор  /Д.М. Афонин/

