

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГК КОСМ8С»

#### Содержание

	<i>Стр.</i>
1. <i>Краткая характеристика деятельности</i>	2
1.1. Реквизиты	2
1.2. Филиалы и представительства	2
1.3. Численность работающих	2
1.4. Информация об органах управления Общества	2
2. <i>Существенные элементы учетной политики</i>	2
2.1. Основа составления	2
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	2
2.3. Расходы будущих периодов	2
2.4. Уставный капитал	3
2.5. Признание доходов	3
2.6. Признание расходов	3
2.7. Корректировки сравнительных показателей и данные прошлых отчетных периодов.	3
2.8. Исправление ошибок.	3
2.9. Неприменяемые стандарты бухгалтерского учета.	3
3. <i>Информация об отдельных статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате</i>	4
3.1. Денежные средства и их эквиваленты	4
3.2. Финансовые и другие оборотные активы	4
3.2.1. Дебиторская задолженность	4
3.2.2. Прочие оборотные активы	4
3.3. Уставный капитал	4
3.4. Кредиторская задолженность	5
3.5. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы	5

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГК КОСМ8С»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

### 1. Краткая характеристика деятельности

#### 1.1. Реквизиты

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГК КОСМ8С»
Краткое наименование	ООО «ГК КОСМ8С»
ИНН	7733420320
Вид(ы) деятельности	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
ОКПО	50772937
Местонахождение	125310, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Митино, ул Барышиха, д. 44, кв. 292

#### 1.2. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств ООО «ГК КОСМ8С» (далее – Общество) не имеет.

#### 1.3. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих на 31 декабря	
2025	2024	2025	2024
1 чел.	1 чел.	1 чел.	1 чел.

#### 1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование
Высший орган	Общее собрание участников Общества
Единоличный исполнительный орган	На 31.12.2025 - Генеральный директор Девятков И.А. На 31.12.2024 - Генеральный директор Девятков И.А.

### 2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### 2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Общество относится микропредприятиям и в этой связи составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

#### 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

#### 2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, другие), отражены в качестве расходов будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГК КОСМ8С»**

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

*Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное*

#### **2.4. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

#### **2.5. Признание доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится реализации разработок компьютерного программного обеспечения.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

#### **2.6. Признание расходов**

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания в учете.

#### **2.7. Корректировки сравнительных показателей и данные прошлых отчетных периодов.**

В 2025 году Общество не принимало решений об изменении классификации показателей отчетности.

#### **2.8. Исправление ошибок.**

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются как незначительные: путем корректировки статей текущего периода без ретроспективного пересчета показателей в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н

#### **2.9. Неприменяемые стандарты бухгалтерского учета.**

Общество относится к микропредприятиям в соответствии с чем не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГК КОСМ8С»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

**3. Информация об отдельных статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате**

**3.1. Денежные средства и их эквиваленты**

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	3	16	14
<b>Итого</b>	<b>3</b>	<b>16</b>	<b>14</b>

Денежных средств, ограниченных в использовании, нет.

**3.2. Финансовые и другие оборотные активы**

**3.2.1. Дебиторская задолженность**

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблицах ниже.

Дебиторская задолженность	Сумма на 31.12.2025	Поступление		Выбытие			Сумма на 31.12.2024	Поступление		Выбытие			Сумма на 31.12.2023
		Сумма долга	Причитающиеся проценты	Погашение	Списание на финансовый результат (без создания резерва)	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		Сумма долга	Причитающиеся проценты	Погашение	Списание на финансовый результат (без создания резерва)	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:													
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	3 142	12	-	-	-	-	3 130	4	-	(1 531)	-	-	4 657
В том числе:													
Поставщики и подрядчики	3 057	-	-	-	-	-	3 057	-	-	(1 531)	-	-	4 588
Расчеты с подотчетными лицами	63	-	-	-	-	-	63	4	-	-	-	-	59
Расчеты с бюджетом	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты	10	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-	10
<b>Итого</b>	<b>3 142</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 130</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>(1 531)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 657</b>

**3.2.2. Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Права по лицензионным, сублицензионным договорам (подлежащие списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты)	92	71	63
<b>Итого</b>	<b>92</b>	<b>71</b>	<b>63</b>

**3.3. Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «ГК КОСМ8С» по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 10 тыс. руб.; 31.12.2023 – 10 тыс. руб.) и состоит из вклада единственного участника.

Накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 9 266 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 915 тыс. руб.; 31.12.2023 – 168 тыс. руб.).

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГК КОСМ8С»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Все суммы отражены в тысячах рублей, если не указано иное

**3.4. Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблицах ниже.

Кредиторская задолженность	Сумма на 31.12.2025	Поступление		Выбытие			Сумма на 31.12.2024	Поступление		Выбытие			Сумма на 31.12.2023
		Сумма долга	Причитающиеся проценты	Погашение	Списание на финансовый результат (без создания резерва)	Перевод из долгосрочную задолженность		Сумма долга	Причитающиеся проценты	Погашение	Списание на финансовый результат (без создания резерва)	Перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	1	-	-	(39)	-	-	40	-	-	(52)	-	-	92
В том числе:													
Расчёты с персоналом	0	-	-	(30)	-	-	30	-	-	(6)	-	-	36
Расчеты с бюджетом	(0)	-	-	(9)	-	-	9	-	-	(12)	-	-	21
Прочие расчеты	1	-	-	-	-	-	1	-	-	(34)	-	-	35
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(39)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(52)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92</b>

**3.5. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы**

3.9.1. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость	-	-
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(817)</b>	<b>(5 575)</b>
Расходы на оплату труда	(311)	(349)
Аренда	-	(4 240)
Отчисления на социальные нужды	(92)	(102)
Прочие затраты	(414)	(884)
<b>Итого:</b>	<b>(817)</b>	<b>(5 575)</b>
3.9.2. Прочие расходы		
Виды прочих расходов	2025	2024
Проценты к уплате	(1 344)	(1 087)
Расходы на услуги банков	(68)	(61)
Прочие расходы	(122)	(24)
<b>Итого:</b>	<b>(1 534)</b>	<b>(1 172)</b>

Руководитель

И.А. Девятков

30 марта 2026 года