



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
“КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО”**

109316, Г. МОСКВА
вн. тер. г. муниципальный округ
Текстильщики,
Остаповский пр-д, д. 13, стр. 1, ком. 321
Тел.: (495) 748-79-93
E-mail: cosmos@cosmos-pro.ru

Исх. № 033126-001 от “31” марта 2026 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО» (далее «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2023-2024год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО»
Сокращенное наименование	ООО «КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО»
Юридический адрес	Москва г, Внутригородская территория муниципального округа Текстильщики, Остаповский пр-д, дом № 13, строение 1, комната 321
Фактический адрес	Москва г, Остаповский пр-д, дом № 13, строение 1, комната 321
Почтовый адрес	109316, Москва г, Остаповский пр-д, дом № 13, строение 1, комната 321
Телефон	+74957487993
Адрес электронной почты	cosmos@cosmos-pro.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7722620599
Код ОКПО	82469873
Код ОКТМО	45395000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.52 (Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями)

Дополнительный ОКВЭД	62.09 (Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая)
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024 / 2023	4 / 4 / 4

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Доля в Уставном капитале физических лиц – 100%. Два участника Общества, по 50% у каждого.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Грачев Алексей Юрьевич, Протокол общего собрания участников о продлении полномочий от 12.02.2026 г., с 15.02.2026 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Грачева Мария Николаевна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 52 884 тыс. руб.;
- по прочим видам деятельности — 120 тыс. руб.;
- прочие доходы — 1 063 тыс. руб. (в т.ч. проценты к получению от банковских вкладов).

Затраты составили:

- стоимость реализованных покупных товаров — 39 309 тыс. руб.;
- косвенные расходы – 7 994 тыс. руб., в том числе:
 - оплата труда и страховые взносы,
 - аренда офиса и склада,
 - амортизация, страхование и обслуживание авто,
 - транспортно-экспедиционные расходы,
 - иные расходы;
- прочие расходы – -57 тыс. руб.

За кредитами в 2025г. не обращались.

2. 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 главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - классифицируются по группам:
 - машины и оборудование (кроме офисного)
 - офисное оборудование;
 - транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь и проч.
- Оценка при списании МПЗ:
 - Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости;
 - единицей учета запасов установлен номенклатурный номер;
 - имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Общество в процессе своей деятельности арендует складское и офисное помещения. Действующими договорами аренды не предусмотрены переменные арендные платежи. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды отсутствуют. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях за отчетный год отсутствуют.

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

- Нематериальные активы классифицируются по группам:
 - программы ЭВМ;
 - лицензии и разрешения;
 - другие НМА

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Ежегодная проверка капитальных вложений, основных средств, нематериальных активов организации на обесценение не производится.

- Согласно принятой Учетной политике, доходы и расходы при налогообложении прибыли определяются методом «начисления». Товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-экспедиционные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Материальные запасы и товары отражаются по средней себестоимости при их отпуске и реализации Покупателям.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Для сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Применение новых ФСБУ в БФО 2024

ООО «КОСМОС-ПРОИЗВОДСТВО» ведёт упрощённый учёт, применяет ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке:

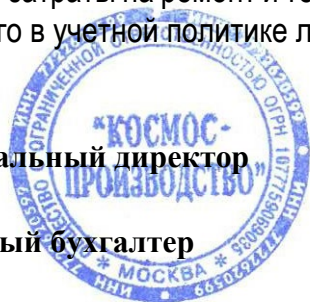
- не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по всем договорам аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018). включает арендные платежи в статью расходов равномерно на протяжении всего срока аренды, т.к.:
 - срок аренды — не более 12 месяцев;
 - договор аренды не предусматривает переход права собственности или выкуп арендуемого объекта по цене ниже рынка;
 - субаренда актива не предполагается.
- дополнительные затраты и оценочные обязательства признаёт расходами периода, в котором были понесены (п. 13 ФСБУ 25/2018);
- не применяет дисконтирование.

ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся ОС, затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев ниже установленного в учетной политике лимита.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Ю. Грачев

М.Н. Грачева