Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование организации

Общество с ограниченной ответственностью «Косметика и Косметология»

1.2. Идентификационные данные

- **ОКПО:** 99835483
- **ИНН:** 2465363339
- **ОКОПФ:** 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность)

1.3. Юридический адрес

660118, г. Красноярск, улю9 Мая дом 43, кв.142

1.4. Отчетная дата на **31 декабря 2025 года**.

1.5. Единица измерения в **тысячах рублей (ОКЕИ 384)**.

2. Основание составления и учетная политика

- **Нормативная база:** Отчетность составлена в соответствии с действующими в РФ нормативными актами по бухгалтерскому учету (ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ).
- **Система налогообложения:** Организация применяет **Упрощенную систему налогообложения (УСН доходы минус расходы)**. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 7 996 тыс. рублей (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

3. Расшифровка и анализ основных показателей деятельности

3.1. Анализ активов и пассивов (Динамика баланса)

Актив баланса (в тыс. руб.)

Валюта баланса увеличилась в 5 раз за 2025 год. Рост произошел исключительно за счет оборотных активов.

- **Дебиторская задолженность** выросла, что свидетельствует либо о резком росте продаж с отсрочкой платежа. На конец года она составляет основную долю активов (94,7%).
- **Запасы** появились на балансе в значительном объеме (60 млн руб.), что говорит о закупке

товаров/материалов под расширение деятельности.

- **Денежные средства** резко сократились (с 225 млн до 2,6 млн), что указывает на их использование для расчетов с поставщиками или кредиторами.

Пассив баланса (в тыс. руб.)

Рост пассивов профинансирован двумя источниками:

- **Собственный капитал:** Увеличение произошло за счет полученной чистой прибыли отчетного года.
- **Заемный капитал:** Компания значительно нарастила объем краткосрочных кредитов и займов (+239 млн руб.).

3.2. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

- Наблюдается кратный (более чем в 10 раз) рост выручки, что свидетельствует о масштабировании бизнеса в 2025 году.
- Несмотря на рост выручки, себестоимость и расходы также выросли пропорционально.
- Рентабельность продаж по чистой прибыли составила около **38%** (704 000 / 1 857 700), что является очень высоким показателем, но требует проверки реальностью денежных потоков (см. рост дебиторской задолженности).

4. Раскрытие существенных статей отчетности

4.1. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет **1 133 572 тыс. руб.** (строка 1240). Данная сумма отражена как «Финансовые и другие оборотные активы» и представляет собой задолженность покупателей и заказчиков.

4.2. Кредиты и займы

Организация активно использует заемные средства. На конец 2025 года привлечено **430 000 тыс. руб.** краткосрочных кредитов (строка 1510). Проценты к уплате по ним в отчете о финансовых результатах не отражены, что может означать их включение в стоимость самих займов или отсутствие начислений на отчетную дату.

4.3. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль отчетного года в размере **704 000 тыс. руб.** сформирована за вычетом налога при УСН. В балансе накопленная прибыль (с учетом прошлых лет) составляет **733 544 тыс. руб.**, что соответствует данным отчета о финансовых результатах.

Заключение

Финансово-хозяйственная деятельность организации в 2025 году характеризовалась значительным ростом оборотов. Компания демонстрирует высокую прибыль, однако структура баланса является **высоко рискованной** из-за чрезмерной доли дебиторской задолженности и снижения ликвидности (денежные средства почти отсутствуют). Рост активов обеспечен, главным образом, привлечением заемных средств.

Генеральный директор

_____*Ключникова Е.Б.*

25 февраля 2026 г.