

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Космопром» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Космопром».

Основные регистрационные данные:

- ИНН 2301111702, КПП 230101001, ОГРН 1242300000997.
- Юридический адрес: Краснодарский край, г. Анапа, ул. Новороссийская, д. 153а
- Основной вид деятельности: Торговля розничная по почте или через интернет (код ОКВЭД 47.91). Организация зарегистрирована в 2024 году и относится к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. Отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств не представляются в связи с применением упрощенных способов ведения учета.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

- Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от реализации товаров отражается в момент перехода права собственности к покупателю (при отгрузке или передаче товаров агенту – маркетплейсу).
- Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости приобретения. При выбытии (продаже) товары оцениваются по себестоимости каждой единицы.
- Основные средства и нематериальные активы у организации отсутствуют, амортизация не начисляется.
- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

В связи с осуществлением деятельности через маркетплейс Wildberries (агент) доходы от реализации признаются на основании еженедельных отчетов агента о реализации товаров конечным покупателям. Затраты на комиссионное вознаграждение, логистику,

хранение и иные услуги Wildberries включаются в расходы по обычным видам деятельности.

3. Раскрытие существенной информации о финансовом положении и результатах деятельности

3.1. Финансовый результат и структура капитала

По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 814 тыс. рублей (за 2024 год – убыток 1 724 тыс. рублей). Убыток обусловлен превышением текущих расходов (себестоимости реализованных товаров, коммерческих и управленческих затрат) над выручкой в период становления бизнеса.

Стоимость чистых активов на 31 декабря 2025 года составляет отрицательную величину (804 тыс. рублей), что ниже величины уставного капитала (10 тыс. рублей). Это связано с накопленными убытками прошлых и отчетного периодов. Руководство организации принимает меры по увеличению объемов продаж, оптимизации расходов и привлечению дополнительного финансирования для восстановления положительной величины чистых активов.

3.2. Информация о заемных средствах

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года отражен беспроцентный заем в размере 1 524 тыс. рублей. Заем был получен в 2024 году от Каданцева Александра Сергеевича для финансирования текущей деятельности – закупки сырья и материалов, а также на начальном этапе запуска бизнеса. В течение 2025 года произведено частичное погашение займа на общую сумму 336 тыс. рублей. Проценты по займу не начисляются и не уплачиваются в связи с его беспроцентным характером.

3.3. Расшифровка основных показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 865 тыс. рублей, что соответствует сумме доходов, отраженных в налоговом учете по УСН (с учетом корректировки на изменение дебиторской задолженности).

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме 1 256 тыс. рублей и включают:

- себестоимость проданных товаров;
- коммерческие расходы (услуги Wildberries, доставка);
- управленческие расходы (заработная плата, страховые взносы, обслуживание банка, членские взносы и иные затраты, связанные с управлением).

Прочие расходы за отчетный период составили 414 тыс. рублей. Данная сумма включает прочие операционные расходы, в том числе штрафы и пени, не принимаемые для целей налогообложения, а также иные расходы, признанные в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 10/99. Детальный состав прочих расходов не приводится ввиду их незначительности для пользователей отчетности.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, исчислен в размере 9 тыс. рублей – это минимальный налог (1% от доходов), подлежащий уплате в бюджет по итогам налогового периода.

3.4. Пояснения по расхождениям между бухгалтерским и налоговым учетом

В 2025 году образовалась разница между данными бухгалтерского учета и налоговой декларацией по УСН в части признания расходов. В бухгалтерском учете отражены все экономически обоснованные затраты, включая те, которые не предусмотрены закрытым перечнем статьи 346.16 НК РФ (в частности, часть прочих расходов). Указанное расхождение является постоянным и не влияет на расчет налоговых обязательств прошлых периодов.

4. Прочая информация

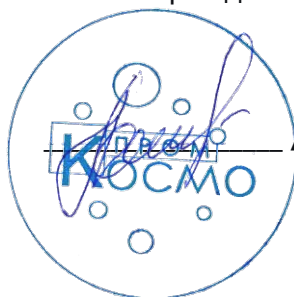
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 23 тыс. рублей и представлена задолженностью Wildberries за реализованные товары. Кредиторская задолженность (15 тыс. рублей) включает обязательства по уплате налогов, штрафов и страховых взносов за декабрь 2025 года, срок уплаты которых наступает в 2026 году. Просроченной задолженности нет.

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения организации, не происходило.

5. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Космопром» по состоянию на 31 декабря 2025 года и результаты его деятельности за отчетный период. Искажения информации отсутствуют.

Директор ООО «Космопром»



/ Каданцев А.С. /

«11» марта 2026 г.