

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВК КОСМЕТИК"
наименование организации

Для отражения состояния организации на отчетную дату текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу должны содержать следующую обязательную информацию:

1. Сведения об организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «ВК КОСМЕТИК» - полное наименование;
- ООО «ВК КОСМЕТИК» - сокращенное наименование;
- ИНН 9725154124;
- КПП 772501001;
- Юр. адрес: 115407, Россия, г Москва, ул Затонная, 2, 145;
- Дата создания общества – 18.03.2024;
- ОГРН 1247700242503;
- Среднесписочная численность работающих за 2025г. составляет 1 человек;
- Состав Общего собрания участников общества:
 - Нестерова Ольга Игоревна,
- Размер уставного капитала составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей;
- Обособленных подразделений нет;
- Бухгалтерская отчетность ООО не подлежит обязательному аудиту;
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0;
- Бухгалтерская отчетность ООО «ВК КОСМЕТИК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил учета и отчетности;
- Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО, является Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет 47.91.2;

2. Содержание учетной политики:

- Учетная политика ООО «ВК КОСМЕТИК», разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете;
- Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом, переоценка объектов основных средств не производится, ликвидационная стоимость ОС равна нулю. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.
- Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом. Переоценка НМА не производится;
- Товары, материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по ФИФО;
- При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными;
- В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на

основе налоговой декларации по УСН;

- К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами;

- Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90.08.1 "Продажи" в полной сумме.

- Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

3. Основные показатели:

3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	2 200	(600)	2 200	(600)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	2 200	(600)	2 200	(600)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

3.2. Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы организации на 31 декабря 2025г. ниже уставного капитала. Это наблюдалось и в предыдущем году (2024). Это отрицательно характеризует финансовое положение. Данная ситуация обусловлена тем, что организация была создана недавно, в 2024г. и имеет много подготовительных расходов в виде Общехозяйственных расходов.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	I. Внеоборотные активы	1 600	-
2	II. Оборотные активы	1 156	350
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	2 756	350
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	6 517	691
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	6 517	691
9	Чистые активы	(3 761)	(341)

3.3. Обзор результатов деятельности организации

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя тыс. руб. (гр.2-гр.3)
	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.	
1. Выручка	10 688	704	9 984
2. Расходы по обычным видам деятельности	-13 853	-1 047	-12 806
<i>В том числе: Себестоимость продаж</i>	-9 248	-1 047	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 165	-343	-2 822
4. Прочие доходы и расходы кроме процентов	-86		-86
5. Проценты к уплате	-43	-11	-32
6. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-125	-7	-118
7. Чистая прибыль (убыток)	-3 419	-361	-3 058

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 3 419 тыс. руб. Строка № 2 «Расходы по обычным видам деятельности» состоит из двух составляющих: «Себестоимость продаж и Управленческие расходы» До вычета из Выручки управленческих расходов Валовая прибыль составляет 1 440тыс. (10 688тыс. – 9 248тыс.) Следовательно, данный убыток обусловлен ростом «Общехозяйственных расходов» по отношению к предыдущему 2024 году. Рост «Общехозяйственных расходов» по отношению к предыдущему году объясняется увеличением трат на :

- Оплату труда и Страховых взносов
- Увеличение арендных платежей.

В 2025году планируется оптимизация по уменьшению Общехозяйственных трат, а именно затрат на Оплату труда.

Однако, наряду с тратами возник непредвиденный спад спроса на продукцию предприятия, вызванный кризисными явлениями в экономике страны и спецификой каналов сбыта товаров.

Наша организация специализируется на продаже товаров через **Маркетплейсы** (**Яндекс Маркет** и **Вайлдбериз**). В конце **2025** года расширили каналы сбыта и реализуем товары через площадку **ОЗОН**. Выручка по отношению к 2024 году существенно выросла.

3.4. Информация о допущении непрерывности.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ в организации по состоянию на 31.12.2025 г. проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Нестерова О.И.