

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Карнавалия Чудес»

## 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ Общества

ООО «Карнавалия Чудес» зарегистрирована в ЕГРЮЛ 06.06.2024г. с присвоением ОГРН №1245000066365. Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является розничная торговля дистанционным способом с использованием торговых площадок маркетплейсов (в основном через агрегатор информации о товарах Wildberries - ООО «РВБ», ИНН/КПП 9714053621/507401001) карнавальными костюмами, карнавальными наборами и аксессуарами к ним - торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91). Дополнительными видами деятельности Общества является оптовая торговля, код ОКВЭД 46.41 «Торговля оптовая текстильными изделиями», а также оказание посреднических услуг (например, по нанесению сублимационной печати и вышивке на ткани заказчика-давальца), код ОКВЭД 82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки».

Приобретаемая продукция, для дальнейшей реализации на территории РФ, это карнавальные костюмы, наборы и аксессуары к ним белорусского швейного производства торговой марки «Карнавалия Чудес» для детских утренников, карнавалов, тематических фотосессий. Торговая марка «Карнавалия Чудес» специализируется на производстве праздничных нарядов для детей (преимущественно от 3 до 8 лет), ориентируясь на широкий охват популярных образов — от сказочных героев до представителей различных профессий. Данная продукция импортируется Обществом с территории Республики Беларусь от производителя ООО «КитПатти» (Республика Беларусь, г.Гомель, УНП 490565336).

## 2. УЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных

средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Основные средства по состоянию как на 01.01.2025, так и на 31.12.2025 в Обществе отсутствуют.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.8. Доходы, расходы

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.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 3.1. Структура активов (тыс. руб.)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение
<b>Внеоборотные активы</b>	1100	0	0	0
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0	0	0
<b>Оборотные активы</b>	1200	44 170	46 723	(2 553)
Запасы	1210	33 135	20 934	+12 201

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52	661	(609)
Финансовые и другие оборотные активы	1240	10 983	25 128	(14 145)
в т.ч. дебиторская задолженность	—	8 887	4 596	+4 291
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>44 170</b>	<b>46 723</b>	<b>(2 553)</b>

## 2.2. Структура пассивов (тыс. руб.)

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение
<b>Капитал и резервы</b>	<b>1300</b>	<b>(7 402)</b>	<b>(90)</b>	<b>(7 312)</b>
в т.ч. нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	—	(7 412)	(100)	(7 312)
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>1400</b>	<b>180</b>	<b>597</b>	<b>(417)</b>
Долгосрочные заёмные средства	1410	180	597	(417)
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1500</b>	<b>51 391</b>	<b>46 216</b>	<b>+5 175</b>
Краткосрочные заёмные средства	1510	13	0	+13
Кредиторская задолженность	1520	51 378	46 216	+5 162
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>44 170</b>	<b>46 723</b>	<b>(2 553)</b>

## 4. ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 4.1. Основные показатели (тыс. руб.)

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Отклонение
Выручка	2110	168 182	60 363	+107 819
Себестоимость продаж	2120	(32 531)	(38 556)	+6 025
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>26 507</b>	<b>21 807</b>	<b>+4 700</b>
Коммерческие расходы	2210	(27 734)	—	(27 734)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(1 227)</b>	<b>21 807</b>	<b>(23 034)</b>
Проценты к уплате	2330	(1 313)	0	(1 313)
Прочие доходы	2340	394	5	+389
Прочие расходы	2350	(534)	(12 549)	+12 015
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(1 346)</b>	<b>9 263</b>	<b>(10 609)</b>
Налог на прибыль	2410	(1,83)	1,76	(3,59)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(7 312)</b>	<b>(101)</b>	<b>(7 211)</b>

Финансовым результатом Общества за отчетный 2025 год является чистый убыток в размере 7.312 тыс.руб. Основными причинами формирования отрицательного финансового результата, даже при высоком обороте явились:

- Комиссия Wildberries, размер которой выше рыночных показателей, а также прочие расходы, возмещаемые маркетплейсу (логистика, доставка, эквайринг, расходы за приемку, выдачу и возврат товара и пр.), доля которых составляет 94,05% от всех коммерческих и управленческих расходов Общества за отчетный период.
- Участие в распродажах маркетплейса с автоматическим снижением цен ниже себестоимости.
- Высокий процент возвратов: особенно актуально для одежды, а тем более для карнавальной. Так как наш товар является сезонным – эпизодической носки, зачастую покупатели возвращают костюмы после разового использования. Затраты на доставку до покупателя и обратно ложатся на продавца, часто превышая прибыль от продажи.

### 4.2. Динамика выручки по месяцам 2025 года (тыс. руб.)

Месяц	Выручка (тыс. руб.)	Доля в годовой выручке, %
Январь	3 100	1,8
Февраль	14 540	8,6
Март	8 953	5,3
Апрель	17 199	10,2
Май	14 442	8,6
Июнь	1 817	1,1
Июль	1 248	0,7

Месяц	Выручка (тыс. руб.)	Доля в годовой выручке, %
Август	2 250	1,3
Сентябрь	3 838	2,3
Октябрь	14 833	8,8
Ноябрь	26 924	16,0
<b>Декабрь</b>	<b>59 038</b>	<b>35,1</b>
<b>Итого</b>	<b>168 182</b>	<b>100,0</b>

**Комментарий:** Наблюдается выраженная сезонность бизнеса с пиком продаж в IV квартале (особенно в декабре — 35,1% годовой выручки), что характерно для торговли карнавальной продукцией.

#### 4.3. Основные контрагенты по выручке в 2025 году

Контрагент	Выручка за 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
РВБ ООО	58 526	34,8
КитПатти ООО	512	0,3
Интернет Решения ООО	762	0,5
Розничные покупатели на торговой площадке Wildberries (ООО «РВБ»)	108 382	64,4
<b>Итого</b>	<b>168 182</b>	<b>100,0</b>

#### 4.4. Структура расходов на продажу (тыс. руб.)

Статья расходов	Сумма за 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
Вознаграждение WB	43 872	65,6
Логистика WB	4 862	7,3
Услуги сторонних WB	5 903	8,8
Приемка, выдача и возврат товара WB	2 553	3,8
Продвижение (реклама) WB	1 321	2,0
Оплата труда	3 574	5,4
Транспортные расходы по приобретению ТМЦ	823	1,2
Прочие затраты	822	1,2
Складское хранение товара	994	1,5
Страховые взносы	554	0,8
Прочие	1 603	2,4
<b>Итого</b>	<b>66 881</b>	<b>100,0</b>

Из данных таблицы видно, что Общество работает убыточно при выручке в 168.182 тыс.руб. Главная проблема – вознаграждение (комиссия) Wildberries 43.872 тыс.руб. (26,09% от годового объема выручки). Специфика работы с ООО «РВБ» предполагает значительный объем сопутствующих затрат. В 4-м квартале 2025г. доля комиссионного вознаграждения в общем объеме выручки по еженедельным отчетам Wildberries составила от 34% до 55%. Это выше рыночных показателей. С июня 2025 Wildberries повысил комиссию на 5 процентных пунктов по многим категориям товаров.

Структура расходов на маркетплейс:

Комиссия Wildberries: 65,6% от всех коммерческих и управленческих расходов

Логистика Wildberries: 7,3%

Прочие услуги Wildberries: 14,6%

#### 4.5. Анализ платёжеспособности

Коэффициент	Формула	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	0,86	1,01	≥ 1,0

Коэффициент	Формула	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Норматив
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(Капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы	-16,92	-19,17	≥ 0,1

Вывод: Организация имеет отрицательные значения коэффициентов финансовой устойчивости, что свидетельствует о недостаточности собственного капитала и высокой зависимости от заёмных источников финансирования.

## 5. АНАЛИЗ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Расчёт стоимости чистых активов выполнен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

### Расчёт стоимости чистых активов (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
I. Внеоборотные активы	0	0
II. Оборотные активы	44 170	46 723
III. Задолженность по вкладам в УК	0	0
<b>Итого активы, принимаемые к расчёту</b>	<b>44 170</b>	<b>46 723</b>
IV. Долгосрочные обязательства	180	597
V. Краткосрочные обязательства	51 391	46 216
VI. Доходы будущих периодов	0	0
<b>Итого обязательства, принимаемые к расчёту</b>	<b>51 571</b>	<b>46 813</b>
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>(7 402)</b>	<b>(90)</b>

По состоянию на 31.12.2025 стоимость чистых активов общества составляет отрицательную величину (7.402 тыс. руб.), что ниже минимального размера уставного капитала.

## 6. КРЕДИТОРСКАЯ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### 6.1. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Общая сумма	8 887	4 596
в т.ч. покупателей	678	4 530
в т.ч. авансы поставщикам	17	65
в т.ч. по налогам и сборам	8 066	0
Просроченная задолженность	0	0
Резерв по сомнительным долгам	0	0

### 6.2. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Общая сумма	51 378	46 216
в т.ч. поставщикам и подрядчикам	49 021	42 348
в т.ч. по налогам и сборам	2 124	3 869

## 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания отчетности (27 марта 2026 г.) существенных событий, влияющих на финансовое положение Общества, не произошло.

## 8. СУЩЕСТВЕННЫЕ УСЛОВИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 8.1. Каналы продаж

- Маркетплейс Wildberries (основной канал)

- Маркетплейс Ozon
- Оптовые продажи юридическим лицам

## 8.2. Основные риски

1. Сезонность спроса — значительная концентрация выручки в IV квартале (до 60% годовой выручки).
2. Зависимость от маркетплейсов — высокие комиссии площадок (до 76,7% коммерческих расходов).
3. Отрицательная стоимость чистых активов — требует принятия мер по увеличению капитала.
4. Низкая платёжеспособность — коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения.

## 8.3. Меры по улучшению финансового положения

- Оптимизация логистических расходов
- Диверсификация каналов продаж
- Реструктуризация кредиторской задолженности

## 9. ЗАКЛЮЧЕНИЕ И РЕКОМЕНДАЦИИ

### 9.1. Выводы

1. **Выручка** Общества за 2025 год составила **168 182 тыс. руб.**, что на **178,6%** превышает показатель 2024 года.
2. Общество получило **чистый убыток** в размере **7 312 тыс. руб.**
3. **Чистые активы** имеют **отрицательное значение**, что требует принятия мер в соответствии с законодательством РФ.
4. Наблюдается **выраженная сезонность** бизнеса с пиком продаж в IV квартале.

### 9.2. Рекомендации руководству

Приоритет	Мероприятие	Срок
Высокий	Приведение стоимости чистых активов в соответствие с требованиями ФЗ № 14-ФЗ	До 31.12.2026
Высокий	Оптимизация коммерческих расходов (логистика, маркетплейсы)	I -II квартал 2026
Средний	Реструктуризация кредиторской задолженности	I - II квартал 2026
Средний	Увеличение оборотных средств	По мере возможности
Низкий	Рассмотрение вопроса о дополнительном финансировании участниками	По решению единственного участника

Пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99);
- Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Карнавалия Чудес» за 2025 год.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Фещенко Борис Николаевич

27 марта 2026 г.