ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «КЛАБОРГ КОСМЕТИК»

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КЛАБОРГ КОСМЕТИК» (ИНН 5018190961, ОКПО 19323993) представило бухгалтерскую (упрощенную) отчетность за 2025 год, включая бухгалтерский баланс по форме ОКУД 0710001 и отчет о финансовых результатах по форме ОКУД 0710002. Отчетной датой является 31.12.2025, единица измерения – тыс. руб.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Раздел «АКТИВ»

1. Внеоборотные активы

По строкам «Материальные внеоборотные активы» (код 1150) и «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (код 1170) на 31.12.2023, 31.12.2024 и 31.12.2025 значения отсутствуют (прочерк). Это означает, что у Общества на указанные даты не числятся на балансе основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и другие внеоборотные активы, отвечающие критериям признания.

2. Оборотные активы

На 31.12.2025 в составе оборотных активов отражено следующее:

Запасы (код 1210) – 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 163 тыс. руб., на 31.12.2023 – 559 тыс. руб.)
В течение 2025 года запасы товаров (материалов) были реализованы либо списаны, в результате чего их остаток на отчетную дату отсутствует. Снижение показателя по сравнению с 2024 годом связано с продажей и списанием запасов при одновременном уменьшении объема закупок.

Финансовые и другие оборотные активы (код 1240) – 263 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 9 759 тыс. руб., на 31.12.2023 – 9 409 тыс. руб.).

В том числе дебиторская задолженность – 263 тыс. руб. на 31.12.2025, 1 148 тыс. руб. на 31.12.2024 и 840 тыс. руб. на 31.12.2023.

Существенное сокращение показателя 1240 за 2025 год связано:

- с погашением части дебиторской задолженности контрагентами;
- со списанием безнадежной дебиторской задолженности, в том числе по результатам инвентаризации расчетов и истечения срока исковой давности (отражено в составе прочих расходов);
- с иными корректировками/исправлениями прошлых периодов, затронувшими оборотные финансовые активы.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) – 67 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 292 тыс. руб., на 31.12.2023 – 112 тыс. руб.)

Снижение остатка денежных средств по сравнению с 2024 годом обусловлено, в первую очередь, погашением заемных и кредиторских обязательств, а также покрытием текущих расходов при недостаточном уровне выручки.

Итого валюты баланса по разделу «АКТИВ» (строка 1600) составляет 330 тыс. руб. на 31.12.2025 (11 214 тыс. руб. на 31.12.2024 и 10 080 тыс. руб. на 31.12.2023). Сокращение валюты баланса за 2025 год связано, главным образом, с уменьшением запасов и оборотных финансовых активов, а также с отражением существенных прочих расходов и убытка за год.

Раздел «ПАССИВ»

1. Капитал и резервы

По строке «Капитал» (код 1300) на 31.12.2025 отражено отрицательное значение (2 265) тыс. руб. (на 31.12.2024 – 6 054 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 195 тыс. руб.). В составе капитала основным показателем является нераспределенная прибыль (непокрытый убыток:

- на 31.12.2025 – непокрытый убыток (2 275) тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – нераспределенная прибыль 6 044 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – нераспределенная прибыль 5 185 тыс. руб.

Формирование отрицательного капитала в 2025 году связано с получением чистого убытка в размере 8 320 тыс. руб. по итогам года. Убыток образовался, в первую очередь, вследствие значительного превышения прочих расходов (9 163 тыс. руб.) над прочими доходами (747 тыс. руб.), при относительно небольшом объеме выручки (1 225 тыс. руб.) и расходах по обычным видам деятельности 1 064 тыс. руб. В прочих расходах отражены:

- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- исправление ошибок прошлых периодов, повлиявших на финансовый результат;
- списание недостач, выявленных по результатам инвентаризации.

Часть операций по списанию задолженности (кредиторской) и исправлению ошибок прошлых периодов отнесена на прочие доходы, что объясняет рост данной статьи до 747 тыс. руб. в 2025 году по сравнению с 41 тыс. руб. в 2024 году.

2. Долгосрочные обязательства

По строке «Долгосрочные заемные средства» (код 1410) отражены:

- 1 856 тыс. руб. на 31.12.2025;
- 2 518 тыс. руб. на 31.12.2024;
- 2 917 тыс. руб. на 31.12.2023.

Снижение суммы долгосрочных заемных средств объясняется погашением основного долга по договорам займа (кредита) при отсутствии новых существенных долговых привлечений на длительный срок. По строке «Другие долгосрочные обязательства» (код 1450) значения отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии у Общества на отчетные даты прочих долгосрочных обязательств

3. Краткосрочные обязательства

- Краткосрочные заемные средства (код 1510) – 211 тыс. руб. на 31.12.2025, при том же уровне на 31.12.2024 и 31.12.2023.
- Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) – 528 тыс. руб. на 31.12.2025 (2 432 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 758 тыс. руб. на 31.12.2023). В том числе по строке «Кредиторская задолженность» отражены те же суммы, иных краткосрочных обязательств (код 1550) не указано.

Сокращение кредиторской задолженности в 2025 году обусловлено:

- погашением задолженности перед поставщиками и иными контрагентами;
- списанием кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности либо в связи с соглашениями о прощении долга, что отражено в составе прочих доходов;
- исправлениями ошибок прошлых периодов, затронувшими величину кредиторской задолженности.

Итого по разделу «ПАССИВ» величина баланса (строка 1700) составляет 330 тыс. руб. на 31.12.2025 (11 214 тыс. руб. на 31.12.2024 и 10 080 тыс. руб. на 31.12.2023), что соответствует сумме активов.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

За 2025 год выручка по строке 2110 составила 1 225 тыс. руб. (за 2024 год – 1 900 тыс. руб.). Снижение выручки связано с уменьшением объемов реализации продукции (товаров, работ, услуг) и частичным уходом контрагентов, а также общей конъюнктурой рынка.

Расходы по обычным видам деятельности по строке 2120 за 2025 год составили 1 064 тыс. руб. (за 2024 год – 913 тыс. руб.).

Проценты к уплате по строке 2330 в 2025 и 2024 годах отсутствуют, проценты по заемным средствам Обществом не начислялись.

2. Прочие доходы

По строке «Прочие доходы» (код 2340) за 2025 год отражено 747 тыс. руб., за 2024 год – 41 тыс. руб.

Основные составляющие прочих доходов 2025 года:

- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и (или) по соглашениям с контрагентами (прощение долга), отраженное в составе прочих доходов в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ и ПБУ 9/99.
- Исправление ошибок прошлых периодов, выявленных в 2025 году, которые в соответствии с ПБУ 22/2010 были отнесены на прочие доходы текущего периода и привели к увеличению данного показателя.

3. Прочие расходы

По строке «Прочие расходы» (код 2350) за 2025 год отражено 9 163 тыс. руб., за 2024 год – 61 тыс. руб.

Рост прочих расходов в 2025 году связан со следующими основными операциями:

- Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию (истечение срока исковой давности, отсутствие перспектив взыскания, результаты инвентаризации расчетов). Такие суммы отнесены на прочие расходы в соответствии с главой 25 НК РФ и ПБУ 10/99.
- Исправление ошибок прошлых периодов, выявленных в 2025 году, которые в соответствии с ПБУ 22/2010 были отражены через прочие расходы текущего отчетного периода и существенно повлияли на финансовый результат.
- Списание недостачи товарно-материальных ценностей, выявленной в ходе инвентаризаций 2025 года, в том числе недостачи, отнесенные на финансовый результат в отсутствие виновных лиц либо при невозможности взыскания причиненного ущерба.

4. Налог на прибыль (УСН) и чистый финансовый результат

По строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» (код 2410) за 2025 год отражено (65) тыс. руб., за 2024 год – (108) тыс. руб. В пояснениях указано, что это налог при применении упрощенной системы налогообложения. Снижение суммы налога обусловлено уменьшением налоговой базы на фоне убытка и корректировок.

Чистый финансовый результат по строке 2400 за 2025 год – убыток (8 320) тыс. руб. (за 2024 год – прибыль 859 тыс. руб.). Формирование значительного убытка связано главным образом с:

- существенным превышением прочих расходов (9 163 тыс. руб.) над прочими доходами (747 тыс. руб.);
- снижением выручки при относительно сопоставимом уровне себестоимости;
- отражением в текущем периоде списаний задолженностей, недостач и исправлений ошибок прошлых периодов, сконцентрированных в 2025 году.

Указанные операции одновременно повлияли на уменьшение активов и капитала в бухгалтерском балансе и объясняют переход от положительной нераспределенной прибыли на 31.12.2024 к непокрытому убытку на 31.12.2025.