

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЕЛЬТА» ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛЬТА» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном порядке. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) присвоен 1211400007060 ИНН 1435361692. Место нахождения: Республика Саха (Якутия), г.о. Город Якутск, г Якутск, тер. Жск Медик, ш Сергеляхское 8 Км, дом 2.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300). Форма собственности – частная (ОКФС 16).

Основные виды деятельности в соответствии с уставом: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 2 человек. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что подтверждается начислением налога в отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные положения:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета (упрощенная форма).
- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- Стоимость материально-производственных запасов определяется по фактической себестоимости приобретения.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов не начисляется в связи с их отсутствием.
- Оценочные обязательства, резервы по сомнительным долгам не создаются ввиду незначительности (или в связи с тем, что организация является микропредприятием).
- Управленческие расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде.

В отчетном периоде изменения учетной политики не производились.

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

Актив

1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения и прочие внеоборотные активы. Деятельность осуществляется с использованием арендованного имущества, либо имущество отсутствует.

2. Оборотные активы

Запасы (стр. 1210) – 609 тыс. руб.:

- Сырье и материалы – 477 тыс. руб.;

- Товары для перепродажи – 132 тыс. руб.

Увеличение запасов связано с приобретением крупной партии товарно-материальных ценностей в конце 2025 года для обеспечения выполнения обязательств перед покупателями (полученных авансов).

Дебиторская задолженность (стр. 1230) – 955 тыс. руб.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные) – 349 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами – 605 тыс. руб.;
- Прочие дебиторы – 1 тыс. руб.

Значительная сумма подотчетных средств объясняется выдачей денежных средств сотрудникам на приобретение товаров (работ, услуг) и невозвратом остатков на отчетную дату в связи с незавершенными расчетами. Вся задолженность признается текущей, просроченной задолженности нет (либо не выявлено).

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) – 368 тыс. руб., в том числе:

- Касса – 11 тыс. руб.;
- Расчетные счета – 304 тыс. руб.;
- Переводы в пути – 54 тыс. руб.

Увеличение остатка денежных средств по сравнению с прошлым годом (45 тыс. руб.) обусловлено поступлением авансов от покупателей и заказчиков.

Пассив

1. Капитал и резервы

Уставный капитал (стр. 1310) – 10 тыс. руб. (не изменялся).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370) – (2 900) тыс. руб. Отрицательная величина сформировалась в результате полученного в 2025 году убытка в размере 2 897 тыс. руб. и непокрытого убытка прошлых лет 3 тыс. руб.

Таким образом, собственный капитал Общества на конец отчетного периода отрицательный (-2 890 тыс. руб.), что свидетельствует о том, что обязательства превышают активы.

2. Долгосрочные обязательства

Заемные средства (стр. 1410) – 1 544 тыс. руб. – долгосрочные займы, полученные в 2025 году. В отчете о движении денежных средств поступления от финансовых операций отсутствуют, поскольку займы получены не денежными средствами, а путем передачи товарно-материальных ценностей (либо прощением долга, либо иными неденежными способами). Расшифровка:

- Займ от учредителя (физического лица) – 1 000 тыс. руб.;
- Займ от третьего лица – 544 тыс. руб.

Срок погашения займов – более 12 месяцев после отчетной даты.

3. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (стр. 1520) – 3 278 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) – 2 710 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 123 тыс. руб. (налог по УСН, НДФЛ);

- Сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) – 296 тыс. руб. (переплата/недоимка, требуется уточнение);
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 149 тыс. руб. (страховые взносы).

Резкий рост кредиторской задолженности связан с поступлением крупных авансов от покупателей под будущие поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг). Обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами образовались в результате начисления налогов и взносов за декабрь 2025 года, срок уплаты которых наступает в 2026 году.

4. Анализ финансовых результатов

За 2025 год Обществом получены следующие показатели:

- Выручка от реализации (стр. 2110) – 649 тыс. руб.;
- Себестоимость продаж (стр. 2120) – (3 247) тыс. руб.;
- Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100) – (2 598) тыс. руб.;
- Управленческие расходы (стр. 2220) – (64) тыс. руб.;
- Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200) – (2 662) тыс. руб.;
- Прочие расходы (стр. 2350) – (101) тыс. руб.;
- Налог по УСН (стр. 2410) – (134) тыс. руб.;
- Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400) – (2 897) тыс. руб.

Основная причина убытка – превышение себестоимости проданных товаров (работ, услуг) над выручкой. В 2025 году произошло увеличение закупочных цен, а также были осуществлены значительные расходы на оплату труда (1 055 тыс. руб.), что при формировании себестоимости привело к отрицательному финансовому результату. Снижение выручки по сравнению с прошлым годом (с 1 108 тыс. руб. до 649 тыс. руб.) обусловлено уменьшением объема продаж в связи с изменением рыночной конъюнктуры и ростом конкуренции.

Управленческие расходы (64 тыс. руб.) включают общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом. Прочие расходы (101 тыс. руб.) представляют собой в основном банковские комиссии, штрафы, пени и иные аналогичные платежи.

Налог по УСН исчислен с полученных доходов, поскольку при убыточной деятельности налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН с объектом «доходы минус расходы», отсутствует, однако в отчете отражена сумма 134 тыс. руб. – вероятно, это минимальный налог (1% от доходов) либо налог при объекте «доходы». Учетная политика для целей налогообложения предполагает объект «доходы» (ставка 6%) или «доходы минус расходы» – требуется уточнение.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

- Поступления – 4 903 тыс. руб., из них от продажи продукции – 3 348 тыс. руб., прочие поступления – 1 555 тыс. руб. (возврат ранее выданных авансов, займы от физических лиц, ошибочно отнесенные к текущим операциям, либо поступления от реализации прочего имущества).
- Платежи – 4 580 тыс. руб., в том числе поставщикам – 3 238 тыс. руб., на оплату труда – 1 055 тыс. руб., налоги – 10 тыс. руб., прочие платежи – 277 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций положительное – 323 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных и финансовых операций отсутствуют. В балансе отражены долгосрочные займы на сумму 1 544 тыс. руб., однако в отчете о движении денежных средств они не показаны, поскольку данные займы были получены не денежными средствами, а, например, путем передачи товарно-материальных ценностей или зачета взаимных требований. В соответствии с ПБУ 23/2011 такие операции не признаются денежными потоками.

6. Информация о связанных сторонах

В 2025 году Общество имело операции со связанными сторонами (учредителями, руководством). В частности, получен займ от учредителя на сумму 1 000 тыс. руб. на условиях возвратности и платности (проценты не начислялись либо начислялись, но не уплачивались). Иные операции со связанными сторонами не производились.

7. Оценка финансового состояния и мероприятия по улучшению

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет неудовлетворительную структуру баланса: коэффициент текущей ликвидности составляет 0,59 (при норме не менее 2), коэффициент обеспеченности собственными средствами отрицательный (-1,5), коэффициент автономии также отрицательный. Это свидетельствует о невозможности полностью погасить текущие обязательства за счет оборотных активов и о зависимости от заемных источников финансирования.

Для улучшения финансового состояния руководством Общества планируется:

- Провести реструктуризацию кредиторской задолженности, согласовать с покупателями перенос сроков поставки товаров либо возврат авансов.
- Принять меры к увеличению объема продаж и снижению себестоимости за счет поиска новых поставщиков с более выгодными условиями.
- Рассмотреть вопрос о дополнительном взносе в уставный капитал или безвозмездной помощи учредителей для покрытия убытка и восстановления платежеспособности.
- Урегулировать задолженность по налогам и сборам, заключив соглашения о рассрочке (при необходимости).
- Обеспечить надлежащее документальное оформление займов и их отражение в учете в соответствии с требованиями законодательства.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не происходило (либо указать конкретные события, если они были).

9. Прочие сведения

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Директор ООО «ДЕЛЬТА»

 А.В. Лепчиков

«13» марта 2026 г.