

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности**

ООО «Делсот» за 2025 год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Делсот»
ИНН: 6726010313
КПП: 672601001

Юридический адрес: 215505, Смоленская область, р-н Сафоновский, г. Сафоново, ул. Октябрьская, д. 90

Основной вид деятельности – Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9)

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Руководитель: Фролова Ольга Васильевна (директор).

Общество применяет общую (основную) систему налогообложения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организация применяет следующие положения учетной политики:

- Основные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Доходы признаются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Активы организации

По состоянию на 31 декабря 2025 года материальные внеоборотные активы у организации отсутствуют. Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы числятся на балансе в сумме 4 тыс. руб.

Запасы организации сформированы в рамках обычной деятельности, представлены остатками товаров на конец года и по состоянию на отчетную дату составляют 409 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены остатками на расчетных счетах и в кассе организации, их величина на конец отчетного периода составила 255 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы отражены в сумме 3 911 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность – 3 625 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

- авансы поставщикам – 3 589 тыс. руб.,
- переплата по налогам и взносам – 35 тыс. руб.,
- задолженность покупателей – 1 тыс. руб.

3.2. Пассивы организации (источники формирования активов)

Капитал и резервы организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 3 195 тыс. руб. Представлены нераспределенной прибылью в сумме 3 185 тыс. руб. и уставным капиталом Общества в размере 10 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на отчетную дату равна 1 385 тыс. руб. и представлена в основном задолженностью Общества по налогам и взносам, срок уплаты которых еще не наступил.

Обязательства организации носят краткосрочный характер, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Погашение задолженности осуществляется в рамках обычного операционного цикла.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отсутствуют – организация не использует кредитные ресурсы.

3.3. Анализ структуры бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура активов организации характеризуется преобладанием оборотных активов, доля которых в валюте баланса составляет 99,9% (4 575 тыс. руб. из 4 579 тыс. руб.). Внеоборотные активы представлены незначительной суммой (4 тыс. руб.) и не оказывают существенного влияния на имущественное положение общества.

В составе оборотных активов наибольший удельный вес приходится на финансовые и другие оборотные активы (3 911 тыс. руб., или 85,4% от всех активов), что обусловлено значительной суммой дебиторской задолженности (3 625 тыс. руб.). Запасы составляют 409 тыс. руб. (8,9%), денежные средства – 255 тыс. руб. (5,6%).

Пассивы организации представлены преимущественно собственным капиталом – 3 195 тыс. руб. (69,8% от валюты баланса). Кредиторская задолженность составляет 1 385 тыс. руб. (30,2%). Отсутствие заемных средств свидетельствует о финансовой независимости организации от кредитных организаций.

3.4. Анализ финансового состояния

На основании данных бухгалтерской отчетности рассчитаны следующие показатели:

Показатель	На 31.12.2025	Норматив
Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса)	0,70	$\geq 0,5$
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	3,31	$\geq 2,0$
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	0,18	$\geq 0,2$

Значения коэффициентов свидетельствуют о финансовой устойчивости организации, ее способности своевременно погашать краткосрочные обязательства. Коэффициент абсолютной ликвидности находится на уровне, близком к нормативному, что указывает на достаточность наиболее ликвидных активов для покрытия текущих обязательств.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила 24 012 тыс. руб. (в 2024 году – 30 207 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено уменьшением объема проданных товаров.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычной деятельности за 2025 год составили 23 936 тыс. руб., включая коммерческие расходы – 13 665 тыс. руб. (в 2024 году: 29 552 тыс. руб. и 6 129 тыс. руб. соответственно). Сокращение расходов соответствует динамике выручки.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году – 80 тыс. руб., прочие расходы – 48 тыс. руб. (в 2024 году: 302 тыс. руб. и 275 тыс. руб. соответственно).

4.4. Чистая прибыль (строка 2400)

По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 81 тыс. руб. (в 2024 году – 499 тыс. руб.). Снижение прибыли обусловлено уменьшением выручки и прочих доходов.

5. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

- Организация продолжит свою деятельность в обозримом будущем, основания для прекращения деятельности отсутствуют.
- Существенных событий, влияющих на оценку отчетности, после 31.12.2025 не происходило.

Директор
ООО «Делсот»

23 марта 2026 г.



Фролова О. В.