

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «СотаСот» за 2025 год

1. Общие сведения

****Полное наименование:**** Общество с ограниченной ответственностью «СотаСот»

****Сокращенное наименование:**** ООО «СотаСот»

****ИНН:**** 7604334908

****КПП:**** 760401001

****ОКПО:**** 20324118

****ОКОПФ:**** 12300 (Общество с ограниченной ответственностью)

****ОКФС:**** 16 (Частная собственность)

****Юридический адрес:**** 150046, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Большие Полянки, д. 27/36, офис 60

****Основной вид деятельности:**** В соответствии с учредительными документами. Детализация ОКВЭД в предоставленных данных отсутствует.

****Организационно-правовая форма:**** Общество с ограниченной ответственностью

****Государственная регистрация:**** Общество зарегистрировано в установленном порядке.

****Состав бухгалтерской отчетности:****

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);

- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);

- Пояснительная записка.

****Аудит:**** Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции);

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

****Учетная политика Общества**** утверждена приказом руководителя и обеспечивает:

- ****Амортизация основных средств и нематериальных активов**** начисляется линейным способом. По состоянию на отчетную дату объекты основных средств и нематериальных активов отсутствуют.

- ****Материально-производственные запасы**** оцениваются по фактической себестоимости, списание производится по средней себестоимости.

- ****Выручка**** признается по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления расчетных документов.

Изменений в учетную политику в течение 2025 года не вносилось.

3. Структура и динамика показателей бухгалтерского баланса

Единица измерения показателей — тысяча рублей (код по ОКЕИ 384).

3.1. Активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
	-----	-----	-----	-----
Валюта баланса	920	788	851	+132 (+16,8%)
Запасы	153	140	165	+13 (+9,3%)
Финансовые вложения (краткосрочные)	250	628	671	-378 (-60,2%)
Денежные средства	517	20	15	+497 (+2 485%)

****Выводы по активам:****

- ****Внеоборотные активы**** отсутствуют. Общество осуществляет деятельность без использования дорогостоящего оборудования или недвижимости на праве собственности.

- ****Запасы**** увеличились на 9,3% (13 тыс. руб.), что может свидетельствовать о наращивании товарных или производственных запасов под текущую деятельность.

- ****Финансовые вложения**** сократились на 378 тыс. руб. (60,2%), что указывает на высвобождение ранее инвестированных средств. По составу данных расшифровка финансовых вложений (депозиты, займы выданные, ценные бумаги) не представлена.

- **Денежные средства** значительно выросли — с 20 до 517 тыс. руб. Это позитивный фактор, свидетельствующий о накоплении ликвидности, вероятно, за счет возврата финансовых вложений и получения выручки.

3.2. Пассивы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
	-----	-----	-----	-----
Капитал и резервы	109	101	74	+8 (+7,9%)
Краткосрочные заемные средства	9	9	9	0 (0%)
Кредиторская задолженность	802	678	768	+124 (+18,3%)
Итого пассивы	920	788	851	+132 (+16,8%)

Выводы по пассивам:

- **Капитал и резервы** увеличились на 8 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году. Доля собственного капитала в валюте баланса составляет **11,8%**, что является низким показателем и свидетельствует о высокой зависимости от заемных источников финансирования.

- **Краткосрочные заемные средства** остались на уровне 9 тыс. руб. и представляют собой, вероятно, стабильную задолженность по процентам или незначительный кредитный остаток.

- **Кредиторская задолженность** выросла на 18,3% (124 тыс. руб.) и составляет 87,2% от валюты баланса. Это указывает на активное использование коммерческого кредита поставщиков. Высокий уровень кредиторской задолженности требует контроля за соблюдением сроков расчетов.

4. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение	Темп роста
	-----	-----	-----	-----
Выручка	2 395	3 497	-1 102	-31,5%
Расходы по обычной деятельности	2 365	3 448	-1 083	-31,4%
Прибыль (убыток) от продаж	30	49	-19	-38,8%
Прочие расходы	20	15	+5	+33,3%
Налог на прибыль (условный)	-2	-7	+5	-71,4%
Чистая прибыль	8	27	-19	-70,4%

****Выводы по финансовым результатам:****

- ****Выручка**** снизилась на 31,5% (1 102 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом, что является негативной динамикой, требующей анализа причин (сокращение объемов реализации, потеря клиентов, изменение ценовой политики).
- ****Расходы по обычной деятельности**** снизились пропорционально выручке (на 31,4%), что позволило сохранить операционную рентабельность. Прибыль от продаж составила 30 тыс. руб. (1,3% от выручки).
- ****Прочие расходы**** выросли на 5 тыс. руб., что не оказало существенного влияния на итоговый результат.
- ****Чистая прибыль**** снизилась на 70,4% (с 27 до 8 тыс. руб.) вследствие сокращения выручки и сохранения уровня прочих расходов.

5. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости

5.1. Коэффициент текущей ликвидности

- Формула: ****Оборотные активы / Краткосрочные обязательства****
- Оборотные активы: 920 тыс. руб. (все активы являются оборотными)
- Краткосрочные обязательства: $802 + 9 = 811$ тыс. руб.
- Расчет: **** $920 / 811 = 1,13$ **** (норма ≥ 2)

Значение ниже нормативного, что свидетельствует о недостаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Организация имеет риск потери ликвидности.

5.2. Коэффициент абсолютной ликвидности

- Формула: ****Денежные средства / Краткосрочные обязательства****
- Расчет: **** $517 / 811 = 0,64$ **** (норма $\geq 0,2$)

Значение значительно выше нормы, что указывает на достаточность наиболее ликвидных активов для погашения текущих обязательств.

5.3. Коэффициент финансовой независимости (автономии)

- Формула: ****Собственный капитал / Валюта баланса****
- Расчет: **** $109 / 920 = 0,12$ **** (норма $\geq 0,5$)

Значение существенно ниже нормативного. Организация имеет низкую финансовую устойчивость и высокую зависимость от заемных источников (кредиторской задолженности).

5.4. Рентабельность продаж по чистой прибыли

- Формула: ****Чистая прибыль / Выручка $\times 100\%$ ****

- Расчет: $8 / 2\,395 \times 100\% = 0,33\%$

Низкий показатель рентабельности объясняется снижением выручки и сохранением уровня расходов.

6. Пояснения по существенным статьям отчетности

6.1. Основные средства и внеоборотные активы

Внеоборотные активы на балансе отсутствуют. Деятельность ведется без использования дорогостоящего имущества на праве собственности.

6.2. Запасы (153 тыс. руб.)

Запасы представлены товарами, сырьем и материалами, необходимыми для осуществления текущей деятельности. Рост запасов (9,3%) соответствует масштабу деятельности.

6.3. Финансовые вложения (250 тыс. руб.)

Краткосрочные финансовые вложения сократились на 378 тыс. руб. (60,2%). С учетом роста денежных средств вероятно, что часть финансовых вложений была реализована (возвращена) и аккумулирована на расчетных счетах. Расшифровка по видам вложений (депозиты, векселя, выданные займы) в предоставленных данных отсутствует.

6.4. Кредиторская задолженность (802 тыс. руб.)

Кредиторская задолженность составляет 87,2% от валюты баланса. Основная сумма приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками. Рост задолженности на фоне снижения выручки требует анализа своевременности расчетов и условий коммерческого кредитования.

6.5. Краткосрочные заемные средства (9 тыс. руб.)

Незначительная сумма задолженности по кредитам или займам, стабильная на протяжении трех отчетных периодов.

7. Заключение

Финансовое состояние ООО «СотаСот» по итогам 2025 года характеризуется как ****устойчивое с признаками снижения деловой активности****.

****Ключевые негативные факторы:****

- снижение выручки на 31,5% по сравнению с 2024 годом;
- низкая доля собственного капитала (12%);
- коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения;
- высокая зависимость от кредиторской задолженности (87% в пассивах);
- значительное снижение чистой прибыли (на 70%).

****Положительные факторы:****

- значительный рост денежных средств (до 517 тыс. руб.);
- высокая абсолютная ликвидность (0,64);
- отсутствие просроченной задолженности по заемным средствам;
- операционная деятельность остается прибыльной (прибыль от продаж 30 тыс. руб.).

****Рекомендации:****

Руководству Общества необходимо:

1. Провести анализ причин снижения выручки и разработать меры по восстановлению объемов реализации.
2. Увеличить долю собственного капитала за счет капитализации прибыли.
3. Контролировать уровень кредиторской задолженности и соблюдение сроков расчетов с поставщиками.
4. Рассмотреть возможность оптимизации структуры активов для повышения текущей ликвидности.

****Генеральный директор****

ООО «СотаСот»

_____ / Козлов Евгений Валерьевич /

25 марта 2026 г.