

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛЬТА ФАРМ» (далее – Общество) зарегистрировано 29.10.2004, ОГРН 1047796823690, ИНН 7704535870, КПП 772901001. Место нахождения: 119517, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул Нежинская, дом 13, квартира 297

Основной вид деятельности по ОКВЭД 46.45.1 – Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами. Общество является субъектом малого предпринимательства (МСП). В 2025 году деятельность по производству кремов и их реализации не осуществлялась.

Решением единственного участника принято решение о ликвидации Общества, назначена ликвидационная комиссия. На дату составления отчетности Общество находится в стадии ликвидации, расчеты с кредиторами не завершены. В связи с этим при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год допущение непрерывности деятельности не применялось.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными действующими нормативными актами. В связи с отсутствием деятельности и началом процедуры ликвидации изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

Основные элементы учетной политики:

- учет ведется с применением рабочего плана счетов, утвержденного организацией;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости;
- доходы и расходы признаются методом начисления;
- бухгалтерская отчетность составляется в полном объеме (не применяются упрощенные способы, предусмотренные для МСП, в связи с необходимостью полного раскрытия информации о ликвидации).

Налогообложение осуществляется в соответствии с главой 26.2 НК РФ (УСН) с объектом «доходы».

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

| Показатель | На 31.12.2025, руб. | На 31.12.2024, руб. | Изменение, % |
|---------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| Активы – всего | 972 672,72 | 28 090 859,81 | -96,54 |
| Внеоборотные активы | 0 | 335,04 | -100,0 |
| Оборотные активы | 972 672,72 | 28 090 524,77 | -96,54 |
| Капитал | 968 772,72 | 16 810 461,80 | -94,24 |

| Показатель | На 31.12.2025, руб. | На 31.12.2024, руб. | Изменение, % |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| Долгосрочные обязательства | 0 | 40 900,00 | -100,0 |
| Краткосрочные обязательства | 3 900,00 | 11 239 498,01 | -99,97 |

Значительное снижение валюты баланса (более чем в 28 раз) обусловлено началом процедуры ликвидации и проведением мероприятий по реализации (списанию) активов, погашению обязательств.

Активы

- **Материальные внеоборотные активы** на конец 2025 года отсутствуют (основные средства выбыли в связи с реализацией и списанием).
- **Запасы** (стр. 1210) обнулены – в 2025 году произведена реализация остатков сырья, материалов и готовой продукции.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** составили 600 736 руб. (средства на расчетном счете и в кассе).
- **Финансовые и другие оборотные активы** (стр. 1240) представлены дебиторской задолженностью в сумме 371 936,72 руб. (в основном расчеты с покупателями). Снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (19 228 381,37 руб.) связано с ее погашением в ходе ликвидационных мероприятий.

Пассивы

- **Капитал** (стр. 1300) сократился на 15 841 689,08 руб. за счет полученного в 2025 году убытка (831 000 руб.) и распределения прибыли прошлых лет, направленной на погашение обязательств и покрытие расходов, связанных с ликвидацией.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** (стр. 1520) практически полностью погашена; остаток в сумме 3 900 руб. представляет собой задолженность по налогам и сборам (УСН). Долгосрочные заемные средства и иные обязательства отсутствуют.

4. Отчет о финансовых результатах

| Показатель | За 2025 г., руб. | За 2024 г., руб. | Изменение |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Выручка | 0 | 0 | – |
| Расходы по обычным видам деятельности | -783 529,79 | -1 705,14 | +781 824,65 |
| Прочие доходы | 60 000,00 | 1 917 653,74 | -1 857 653,74 |
| Прочие расходы | -104 160,21 | 0 | -104 160,21 |

| Показатель | За 2025 г., руб. | За 2024 г., руб. | Изменение |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Налог на прибыль (УСН) | -2 925,00 | 48 976,00 | -51 901,00 |
| Чистая прибыль (убыток) | -831 000,00 | 1 965 000,00 | -2 796 000,00 |

В 2025 году выручка отсутствовала в связи с прекращением производства и реализации. Расходы по обычным видам деятельности в сумме 783 529,79 руб. сформированы за счет:

- себестоимости проданных товаров и списанных запасов при ликвидации (783 194,32 руб.);
- расходов на продажу (335,47 руб.).

Прочие доходы (60 000 руб.) – это поступления от реализации прочего имущества (не связанного с основными средствами). Прочие расходы (104 160,21 руб.) включают штрафные санкции, списание недостач и иные расходы, возникшие в ходе ликвидации.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 2 925 руб. (минимальный налог). Чистый убыток в сумме 831 000 руб. обусловлен расходами на завершение деятельности и отсутствием доходов.

5. Пояснения к отдельным статьям отчетности

Расшифровка дебиторской задолженности (стр. 1240)

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность в сумме 371 936,72 руб. представлена задолженностью покупателей за реализованные в процессе ликвидации товары. Срок погашения – до 1 квартала 2026 года.

Расшифровка кредиторской задолженности (стр. 1520)

Кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет 3 900 руб., в том числе:

- задолженность по налогу при УСН – 2 925 руб.;
- задолженность по транспортному налогу – 975 руб.

Иная кредиторская задолженность отсутствует.

Движение капитала

Уставный капитал – 10 000 руб., изменений не произошло. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало 2025 года составляла 16 800 461,80 руб. За 2025 год получен убыток 831 000 руб., также часть нераспределенной прибыли направлена на погашение убытков прошлых лет и покрытие расходов ликвидационной комиссии (списана в корреспонденции со счетами расчетов). Остаток нераспределенной прибыли на конец 2025 года – 958 772,72 руб.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, способных повлиять на финансовое положение Общества, не произошло.

8. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета и отражает достоверно финансовое положение Общества на 31.12.2025.