Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025г ООО «ДЕЛЬТА»

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛЬТА» (ООО «ДЕЛЬТА»)

ИНН 3666273408, КПП366601001, ОГРН 1253600000114

Адрес: 394030, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Плехановская, д.62, кв.74

1. Общая информация об организации

ООО «ДЕЛЬТА» является коммерческой организацией, созданной 10.01.2025г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись, а так же существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись,оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались, в связи с тем , что ООО «ДЕЛЬТА» образовано в 2025году.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.46.2 — Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности .

Учетная политика сформирована при создании организации в 2025году и действует с момента госрегистрации.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В течении 2025года основные средства у организации отсутствовали, движение по счету 01 «Основные средства» и по счету 02 «Амортизация основных средств» не осуществлялось.

5. Аренда

В связи с отсутствием у организации договоров аренды (в качестве арендатора или арендодателя), а также в соответствии с п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 и правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отчетном периоде не применялся. Объекты учета аренды (ППА и обязательства по аренде) на балансе отсутствуют.

6. Запасы

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

На конец отчетного года запасы организации состоят исключительно из товаров, приобретенных для перепродажи. Сырье и материалы отсутствуют.

Товары учитываются по фактической себестоимости , включающей затраты на приобретение. При списании товаров в продажу применяется метод FIFO.

По результатам проверки на 31.12.2025г признаков обесценения , определенных ФСБУ 5/2019 «Запасы» не выявлено, поэтому резерв под обесценение не создавался.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы-всего	За 2025 г.		(-)	52 181	(51 367)			X	X	815	(-)
	за 2024г.	-	(-)	-	(-)	-	-	X	X	-	(-)
в т.ч:	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
Сырье и материалы сч.10	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

Товары	за 2025 г.	-	(-)	52 181	(51 367)	-	-	-	-	815	(-)
Сч. 41	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
(вид)											

7.Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- ✓ материальные активы;
- ✓ нематериальные активы;
- ✓ финансовые вложения

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025г дебиторская задолженность составила -1 178 021,97 руб., в том числе:

- ✓ Покупатели и заказчики - 1 001 055,60 руб.(задолженность за поставленные товары)
- ✓ Поставщики и подрядчики -80 686,76 руб. (предоплата за товар)
- ✓ Бюджет и фонды -10 682, 00 руб. (авансовые платежи в бюджет по налогам и взносам)
- ✓ Задолженность по прочим поставщикам и подрядчикам -85 597,61 руб.

Срок погашения до 31.03.2026г. Просроченной дебиторской задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам на отчетную дату не создавались.

9. Обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г составила - 1 098 975,00 руб., в том числе:

- ✓ Покупатели и заказчики -431 019,00 руб. (авансы , в счет поставки товаров, срок погашения в 1 кв.2026г.)
- ✓ Бюджет и фонды -667 956,00 руб. (Налоги и взносы, срок уплаты до 30.03.2026)

Просроченной кредиторской задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам на отчетную дату не создавались.

Займы и кредиты

Общество имеет беспроцентный краткосрочный заем от учредителя Рыжкова А.В. в размере 50 000,00 руб. по состоянию на 31.12.2025г. Срок погашения до 24.02.2026г.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Александр Владимирович Рыжков, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Рыжков Александр Владимирович (Решение № 1 от 24.12.2024, бессрочно).

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах;
- ✓ пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Директор ООО «ДЕЛЬТА» _____ А.В. Рыжков

