

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме ООО «Дельта Консалт»

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в виде табличных и текстовых пояснений.

### Краткая характеристика деятельности организации

1 Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 24.02.2011 г. Инспекция Федеральной налоговой службы по Заводскому району г. Саратова за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1116451000412. Дата регистрации юридического лица 24.02.2011г. зарегистрировано Государственным учреждением «Учебный центр Саратовской области». Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 24.02.2018 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области.

В соответствии с п.1.3 новой редакции Устава местом нахождения Общества является – 410037, Саратовская область, г. Саратов, ул. Воскресенская д. 32, кв. 22. Сфера деятельности и отраслевая принадлежность. - 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность сотрудников на предприятии составляет 2 человек, в том числе 2 совместителя.

2 Общество с ограниченной ответственностью - коммерческая организация со 100% участием физических лиц. Участники Общества: Болотина Лариса Сергеевна – 100 %

Размер уставного капитала Общества составляет: 11 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резервный и добавочный капитал отсутствует.

3 В соответствии с п.9.1 Устава высшим органом управления Общества является общее собрание его участников, единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В соответствии с п.11.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. В период с 31.05.2013 г. по настоящее время Генеральным директором является Болотина Лариса Сергеевна (согласно протокола общего собрания Участников от 31.05.2013 В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчетном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось.

4. Расчетные и сберегательные счета по состоянию на 31.12.2025г.

- ПАО СБЕРБАНК один расчетный счет;

Предприятие имеет счета в банках, против которых были введены санкции: ПАО «Сбербанк». Введенные санкции на деятельность организации существенного влияния не оказали ввиду отсутствия у нас валютных счетов и внешнеэкономической деятельности.

5. Займы и кредиты в отчетном периоде не осуществлялись.

5. Основные методы учёта, применявшиеся в отчетном 2025 году:

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 272 и 273 НК РФ.

учет основных средств и начисление амортизации производится в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26 н с последующими изменениями)

Организация оценивает объекты основных средств по первоначальной стоимости.

- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. Приобретаемые активы со сроком применения более одного года стоимостью не более 100 000 рублей признаются затратами на производство и списываются единовременно при вводе в эксплуатацию (ст.256 ч.2 НК РФ);

- при ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование, а также при получении самой организацией имущества в аренду применяются нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;

Материально-производственные запасы списываются при отпуске в производство и ином выбытии по средней себестоимости.

Расходов на НИОКР нет. НМА отсутствуют.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией;

Выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);

Существенной признается величина финансового показателя отчетности более 10 процентов валюты баланса.

6. В течение отчётного периода в деятельности Общества не присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и/или пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н).

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

7.1. По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

– Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

– В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации не предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпусков. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации, а также учитывая несущественность возможного оценочного обязательства (т.к. численность работников составляет 2 человек), по итогам отчетного 2025 года резервы на отпусков не создавались.

– На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.

– Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

– Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

– На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах признаются денежным эквивалентом с отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в общей сумме остатков денежных средств и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1250 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту отражаются по стр.4214 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).

– Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

#### 7.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

– Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

– Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

– не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

– не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

– не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

– не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

– не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

– нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

#### 7.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

– на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

– в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

– по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

– по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;

– по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

7.4. Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность. Санкции, введенные США, ЕС, Франции, Германии, Италии Британии и Канады против России не повлияют на финансовую деятельность Организации, в связи с тем, что Организация не импортирует товары, которые попали в санкционированный перечень товаров, запрещенных для ввоза в Россию и не повлияют на работу Организации, в связи с тем, что Организация не имеет открытые валютные счета в банках, которые включены в санкционированные списки. Руководство Организации осознает данные риски и выражает уверенность, что данные риски не существенны для Организации и не повлияют на ее деятельность

Генеральный директор



Л.С. Болотина

18 марта 2026 г.