

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЕГАТТ"  
(ООО "ДЕЛЕГАТТ")  
ИНН: 5501275284, КПП: 550101001, ОГРН: 1215500026675,  
адрес: 644100, г. Омск, пр-кт Королева, д.5, оф.5

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности и дополнительные сведения об организации.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 69.20 «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию»  
В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание бухгалтерских услуг;
- оказание юридических услуг.

Дата регистрации Общества – 09.11.2021г.

Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей, оплачен полностью.

Учредитель – физическое лицо РФ.

Среднесписочная численность предприятия за 2025 год – 19 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

С 01.04.2025г. организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.1. Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)ю

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является однородная группа. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). (Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д., МПЗ стоимостью 500 руб. (Пятьсот) рублей и более после их передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

## 2.2. Учет затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- списание материалов для управленческих нужд;
- программное обеспечение;
- почтовые расходы;
- обучение сотрудников;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019).

В составе прямых расходов учитываются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, а именно:

- оплата труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- страховые взносы (начисленные на оплату труда);
- аренда помещения;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

## 2.3. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

## 2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

## 2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

## 2.6. Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде и арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

В качестве прочих доходов учитываются:

- проценты к получению;
- списание кредиторской задолженности;
- другие прочие доходы.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются:

- услуги банка;
- списание дебиторской задолженности;
- другие прочие расходы.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94)

В составе расходов будущих периодов учитываются произведенные в отчетном периоде затраты, относящиеся к последующим отчетным периодам. Данные расходы списываются ежемесячно равными долями в течение всего действия данных расходов, начиная с даты признания в бухгалтерском учёте (даты поступления) расходов будущих периодов и заканчивая датой окончания срока действия. К расходам будущих периодов относятся права пользования программами («Контур Экстерн», ИАП «Ирбис», «Проверка контрагентов»).

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

### 3. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

#### 3.1. Бухгалтерский баланс

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражено сальдо РБП с периодом списания более 12 месяцев (право пользования программой «Контур Экстерн») в сумме 25 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчётном счёте в сумме 9 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности, которая складывается из авансов, уплаченных поставщикам и заказчикам за товары, работы, услуги, задолженности покупателей за услуги и т.п. (Таблица 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах).

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 и включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по налогам и сборам, полученные авансы за услуги (Таблица 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах).

#### 3.2. Отчёт о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за 2025г. и 2024г.

Выручка (строка 2110) представляет собой доходы, полученные от оказания бухгалтерских и юридических услуг. В себестоимость включены суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров, услуг, поскольку организация в соответствии с п.1 ст.145 НК РФ не является плательщиком НДС.

В состав расходов по обычным видам деятельности в большей части включены расходы на оплату труда в сумме 13 247тыс.руб. и отчисления на социальные нужды в сумме 3 187тыс.руб.

В состав управленческих расходов в большей части включены расходы на списание материалов для управленческих нужд в сумме 241тыс.руб., на программное обеспечение в сумме 95тыс.руб., на почтовые расходы в сумме 47тыс.руб., на обучение персонала в сумме 31тыс.руб. и другие управленческие расходы.

В состав прочих доходов (строка 2340) включены проценты за пользование займами в сумме 12тыс.руб. и другие прочие доходы.

В состав прочих расходов (строка 2350) включены расходы на услуги банков в сумме 9тыс.руб. и другие прочие расходы.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отражен начисленный налог по упрощенной системе налогообложения за 2025г.

Директор

(наименование должности)

19 марта 2026 г.



(подпись)

Теняев Юрий Алексеевич

(расшифровка подписи)



Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Итого	4 248	2 694	4 513	4 172	(4 159)	4 248
Расчеты с прочими подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 248	2 694	4 513	4 172	(4 159)	4 248
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	60	3	9	(9)	9
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 082	2 464	4 485	4 005	(4 082)	4 485
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	10	-	10	-	-	10
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	66	-	26	-	-	92
Расчеты по ЕНС	-	-	66	-	-	66
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	(68)	13
Расчеты с персоналом по прочим операциям	81	-	81	-	(170)	81
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	170	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	-	-	-	-	-	-
Итого	4 248	2 694	4 513	4 172	(4 159)	4 602
					(2 617)	4 248

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					переклассифицировано	На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
			поступило			списано			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	416	-	-	(416)	-	-	-	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	416	-	-	(416)	-	-	-	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	614	-	(811)	-	-	868	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	252	977	-	(44)	-	-	1 185	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	51	48	-	(51)	-	-	48	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	43	51	-	(43)	-	-	51	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	188	534	-	(188)	-	-	534	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1	188	-	(1)	-	-	188	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	227	192	-	(86)	-	-	142	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	36	-	-	-	-	-	227	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	233	32	-	-	-	-	265	
		173	60	-	-	-	-	233	

	За 2025 г.	486	-	(486)	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	486	-	-	486
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	1 185	614	(811)	X
Итого	За 2025 г.	668	977	(460)	X
					988
					1 185

### 3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	стиснено погашено как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

### 4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	241	238
Затраты на оплату труда	13 247	12 838
Отчисления на социальные нужды	3 187	2 633
Амортизация	757	702
Прочие затраты	17 431	16 410
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	17 431	16 410
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

Директор  
(наименование должности)

19 марта 2026г.

Теняев Юрий Алексеевич  
(расшифровка подписи)

