

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дельта» за 2025 год.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### Название и реквизиты Общества

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»  
Сокращенное название: ООО «Дельта»  
ИНН: 5403232250  
КПП: 540301001  
ОГРН: 1095403010009 от 09.10.2009г.  
Юридический адрес: 630088, г. Новосибирск, ул. Петухова, дом 69, офис 305  
Почтовый адрес: 630088, г. Новосибирск, ул. Петухова, дом 69, офис 305  
Телефон / факс: 8 9138983487  
Адрес в сети Интернет: -

### Численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря (отчетный) года 6 человек

### Основные виды деятельности Общества

56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания.

### Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является участник либо общее собрание участников общества.

По решению единственного участника Общества от 05 апреля 2024 года директором Общества назначен Снигирев Владимир Владимирович на срок до 07 апреля 2029 года.

### Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Таблица 1

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Местонахождение	Статус обособленного подразделения
1.	ООО «Дельта»	630119, г. Новосибирск, ул. Петухова, дом 81/2	не выделено на отдельный баланс

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Дельта» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

### 2.1. Основные средства.

Раскрываются основные положения УП в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях

обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

## **2.2. Запасы**

Раскрываются основные положения УП в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).

## **2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора.

## **2.4. Собственный капитал**

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

## **2.5. Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

## **2.6. Доходы и расходы.**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- реализации покупных товаров.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг в бухгалтерском учете признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг).

*Прочими доходами* являются премии, полученные от поставщиков, проценты, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете в банке, проценты к получению, начисленные по депозиту, выплаты по претензиям. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

*Расходы по обычным видам деятельности* подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- себестоимость покупных и произведенных товаров;

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

*Прочими расходами* являются расходы на услуги банка, проценты к уплате, начисленные по кредитным договорам и договорам займа, выплаты по претензиям, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров и пр. расходы. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

## 2.7. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## 2.8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

## 2.9. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

## 3. УСЛОВИЯ ПРОДОЛЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУДУЩЕМ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Директор ООО «Дельта»



Присекин С.В.

«17» марта 2026 г.