



ООО «Дельта-Плюс»

ИНН 3823011170, КПП 382301001, ОГРН 1023802313303
Юридический адрес: 665660, РФ, Иркутская область, М.О. Нижнеилимский, п.
Каймоновский, тер. Промплощадка № 1, зд. 1

Адрес для корреспонденции: 665726, Иркутская обл.,
г. Братск, а/я 1564

р/с 40702810166100000047,
к/с 30101810700000000700, БИК 042520700
Иркутский РФ АО «Россельхозбанк», г. Иркутск
тел.(факс): 8(3953) 34-43-26

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Дельта-Плюс» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-Плюс».

Сокращенное наименование - ООО «Дельта-Плюс».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 665660, РФ, Иркутская область, Нижнеилимский район, п. Каймоновский, территория Промплощадка № 1, 3д. 1

Телефон: 8 (3953) 34-32-52; e-mail: deltabratsk@mail.ru

Дата государственной регистрации: 29.01.1999 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1023802313303

Дата внесения в Единый государственный реестр юридических лиц:

29.01.1999г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области

ИНН/КПП 382301170/382301001

ОКТО 49737702

ОКАТО25226000008

ОКТМО 25626155106

Общество не имеет филиалов и представительств

Едиственным учредителем Общества является гражданин России:

Дрейцер Вячеслав Иосифович - доля владения 100% уставного капитала Общества.

Уставный капитал ООО «Дельта-Лтос» составляет -500 000 руб.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 140 человека.

Основными видами деятельности (ОКВЭД) являются:

Лесозаготовки 02.20

Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность 02.10

Предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок 02.40

Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами 46.13.1

Торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами 46.73.1

Информация о хозяйственной деятельности ООО «Дельта-Лтос», осуществляется заготовку лесопроductии на основании долгосрочных договоров аренды лесопользования, оказывает комплексные услуги по заготовке, валке и вывозки лесопроductии, отружает лесопроductию на внутреннем и экспортном рынках. Единственным Учредителем Общества является Дрейцер Вячеслав Иосифович и он же является директором ООО «Дельта-Лтос».

2. Информации об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом директора от 28 декабря 2024 года № 114.

Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета:

Предприятие применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

2. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются полностью в отчетном периоде в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

3. Общество применяет ПБУ 18/02.

В бухгалтерской отчетности отражается развернутое сальдо по условным обязательствам.

4. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

5. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

6. В соответствии с пунктом 32 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

8. Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляются линейным способом.

9. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных

включений, осуществленных до признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обеспечения.

Основные средства проверяются на обеспечение, изменение их балансовой стоимости вследствие обеспечения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Основные средства, подлежащие обеспечению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

10. Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год.

(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.)

11. Организация применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2023 год.

(Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.)

12. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

13. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

14. В Отчете о движении денежных средств потоки в виде остатка денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

14. В Отчете о движении денежных средств потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (поставщикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: поступления в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (поставщикам);

уплаченные в бюджетную систему РФ;

15. Изменения в состав форм бухгалтерской отчетности в 2023 году не вносились.

3. Информация по отчетным сегментам

1. Правила формирования и представления информации по сегментам установлены ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», Утвержденным

Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н. Основной вид деятельности Общества – «Лесозаготовки КВЭД 02.20». Другие виды деятельности Общества составляют менее 5% от общего объема выручки и не соответствуют условиям выделения отчетного сегмента, установленным ПБУ

12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним не раскрывается отдельно.

2. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4. Информация о событиях после отчетной даты

1. Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. С февраля 2022 года со стороны США, ЕС и ряда других стран вводятся новые санкции в отношении российских граждан и юридических лиц, а также правительством РФ вводятся ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может, в свою очередь, оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества на постоянной основе оперативно отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества и считает указанные события после отчетной даты некорректирующими.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

1. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России № 167н от 13.12.2010 г.

2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчетном периоде условные обязательства и условные активы не возникали.

6. Информация о связанных сторонах

1. В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация,

