

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
по результатам производственно - финансовой
деятельности ООО «Дельта» за 2025 год.

Общеметодологические принципы организации бухгалтерского учета 2025 г.

В 2025 г. Общество вело бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом СБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Ведение бухгалтерского учета и контроля в Обществе осуществлялось главным бухгалтером.

Собственный капитал.

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта» (сокращенное наименование ООО «Дельта») создано 02.06.2006 г. для выполнения работ по производству прочих строительно-монтажных работ, ремонту электрического оборудования, ремонту машин и оборудования, ремонту электрического оборудования, монтажу промышленных машин и оборудования, производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ, строительных отделочных работ, торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием, деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Место нахождения общества: 197046, г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева д.25, литера А, помещение 1-Н, офис 194

У Общества нет обособленных подразделений:

По состоянию на 01 января 2025г. участниками Общества являются:

Лихачева Лариса Владимировна (100%)

По состоянию на 31 декабря 2025г. участниками Общества являются:

Лихачева Лариса Владимировна (100%)

Уставный капитал составляет 900 000 руб.

Среднесписочная численность Общества за 2025 г составила 11 человек.

Генеральным директором Общества с 01.03.2021г. протокол общего собрания № б/н по настоящее время является Лихачева Лариса Владимировна.

Информация об аффилированных лицах и начислении дивидендов.

Аффилированными лицами Общества являются:

Лихачева Лариса Владимировна генеральный директор (доля 100% УК).

Обществом в 2025 г. были начислены и выплачены дивиденды по результатам деятельности Общества за 2024 год (Решение единственного участника № 8 от 24.04.25 г.) в размере 20 448 000,00 руб. Дивиденды выплачены Лихачевой Ларисе Владимировне в сумме: 20 448 000 руб.

Ставка налога на доходы в виде дивидендов в соответствии составляет 13% и 15%, удержана в полном объеме при выплате дивидендов.

Производственная - хозяйственная деятельность Общества в 2025 г.

Основным видом деятельности Общества является монтаж машин и оборудования код ОКВЭД (43.29)- Производство прочих строительно-монтажных работ.

Объем производства и реализации по основному и прочим видам деятельности за 2025 год

Таблица 1

Виды деятельности	Объем реализации, без НДС, руб.		Относительное изм.(1-2)	в % к 2024г. (3/2*100)
	2025г.	2024г.		
основная:	1	2	3	4
Монтаж машин и оборудования	41 224 098	48 614 720	-7 390 622	-15,20%
Реализация оборудования	10 642 530	21 210 710	- 10 568 180	-49,82%

Продажа квартиры	44 172 850	-	+44 172 850	+100%
Техническое обслуживание	7 263 366	5 917 726	+ 1 345 640	+22,74%
Проектные работы	1 056 865	1 464 500	-407 635	-27,83%
Итого:	104 359 709	77 207 656	+27 152 053	+35,17%

Как видно из таблицы 1, в 2025 году объем реализации по основному виду деятельности уменьшился на 15,20% по отношению к 2024 г. Уменьшение объема реализации связано:

- с уменьшение объема продаж, обусловлено строительной неготовностью объектов, и как результат перенос работ по монтажу в соответствии с условиями договоров.

Характеристика основных средств.

В составе основных средств ООО «Дельта» имеется производственный и хозяйственный инвентарь, служебные автомобили.

По состоянию на 01.01.2025г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 5 763 тыс. руб., амортизационные отчисления – 708 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 5 763 тыс. руб. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

- Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).
- Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).
- Лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб.

Характеристика нематериальных активов.

В составе нематериальных активов ООО «Дельта» имеется исключительное авторское право на, «Сайт <http://actual-lift.ru/> фирменный стиль ООО Дельта»;

• Сертификат соответствия №ЕАЭС RU-C-TR.ПБ68.В.01893/23 двери шахты лифта MP YENER OWNC ASANSOR SANAYM;

• Сертификат соответствия №ЕАЭС RU-C-IT.ЛФ13.В.00082/21 лифт электрический AXEL;

• Сертификат соответствия №ЕАЭС RU-C-IT.МБ6.В.00217/23 лифт LIFTINGITALIA S.R.L;

В 2025 году было прекращено действие Сертификата соответствия №ЕАЭС RU-C-IT.ЛФ13.В.00068/21 лифт гидравлический AXEL– 309 тыс. руб. В связи с прекращением производства и поставок гидравлических лифтов HLP, AXEL S.r.l. (Италия).

По состоянию на 01.01.2025 г. первоначальная (восстановительная) НМА– 1 599 тыс. руб., амортизационные отчисления – 356 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. первоначальная (восстановительная) стоимость НМА составила 1 290 тыс. руб.

Срока полезного использования нематериальных активов 5 лет.

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).
- Проверка НМА на обесценение не производится (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022).
- Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020).

Финансовые вложения. Специальные счета в банках.

На 01.01.2025 г. Общество имеет денежные средства в сумме 30 924 тыс. руб., размещенные на рублевых депозитных вкладах в ПАО БАНК «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ».

В течение 2025г. были открыты рублевые депозитные вклады, общий оборот составил 181 301 тыс. руб.

На 31.12.25 размещено рублевых депозитных вкладов на сумму 35 134 тыс. руб.

В указанной форме отражен остаток денежных средств на расчетном и валютном счету организации без учета остатка по счету 55.3 (Депозитные счета в рублях) в размере на начало и на конец года. Денежные средства размещены на депозитном счете 01.12.2025 и являются закрытыми для использования сроком от 31 до 91 календарного дня. В связи с этим Общество рассматривает их как краткосрочные финансовые вложения и не включает в остаток денежных средств на начало и конец отчетного года.

Финансовые показатели деятельности Общества за 2025 г.

Таблица 2

№	Показатели	Период		Относительное изменение (3-4)	В % к 2024 (5/4*100)
		2025г.	2024г.		
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от реализации работ, товаров и услуг (без НДС)	104 360	77 208	+27 152	+35,17
2	Себестоимость реализованных работ, товаров и услуг	90 848	58 952	+31 896	+54,11
3	Коммерческие расходы	827	1 275	-448	-35,14
4	Управленческие расходы	9 165	9 460	-295	-3,12
5	Прибыль	3 520	7 521	-4 001	-53,20
6	% к получению	5 831	8 195	-2 364	-28,85
7	Прочие доходы	-	806	+806	+100
8	Прочие расходы	1 351	8 264	-6 913	-83,65
9	Прибыль до налогообложения	8 000	8 258	-258	-3,12
10	Налог на прибыль	2 121	3 061	-940	-30,71
11	Нераспределенная прибыль отчетного года	5 879	5 197	+682	+13,12

По результатам работы за 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 5 879 тыс. руб., что больше на 13,12 % аналогичного показателя за предыдущий год.

По результатам работы за 2025 год Общество получило прибыль от реализации в размере 4 001 тыс. руб., что на 53,20 % меньше аналогичного показателя за предыдущий год. Это объясняется уменьшением объема реализованных работ, товаров и услуг, продажа квартиры.

Изменение структуры прочих доходов и расходов связано с:

- За счет уменьшения общей суммы средств по депозитным вкладам и снижения ключевой ставки (% годовых);
- Увеличение расходов на услуги банков;

Нераспределенная прибыль отчетного года составила 5 879 тыс. руб., часть прибыли предполагается использовать на выплату дивидендов в 2026 году или частично оставить в обороте для пополнения оборотных средств Общества.

Оценка стоимости чистых активов организации

Таблица 3

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	57 774	39 653	50,4	58,3	-18 121	-31,4

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, не смотря на снижение активов на 31,4% за весь рассматриваемый период.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под обесценение материалов не создается. 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. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Доходы и расходы

- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учета производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи». (Основание: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н)

• Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом, признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции в целом. (Основание: п.13 и п.17 ПБУ 9/99)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по оплате отпусков не применяется в связи с упрощенным способом ведения бухгалтерского учета (п. 3 ПБУ 8/2010, п. 28 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует. (Основание: ст. 266 НК РФ)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует. (Основание: ст. 267 НК РФ)

Резерв на оплату отпусков организация не формирует. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Информация о судебных делах

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет незаконченных судебных дел и претензионных споров между Обществом и иными лицами.

Учетная политика и изменения к ней.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В 2025г. Общество осуществляло отражение в регистрах бухгалтерского учета результатов производственно – хозяйственной деятельности в строгом соответствии с принципами, объявленными в приказе об учетной политике на 2014 г. и приказами на пролонгацию действия УП, основные принципы бухгалтерского и налогового учета остались без изменения.

Все изменения, произведенные в учетной политике, связаны изменениями налоговым и бухгалтерском законодательстве.

Генеральный директор _____ /Лихачева Лариса Владимировна/

23.03.2026 год.

