Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ДЕЛЬТА" / ООО "Дельта"

Юридический адрес: 160028, Вологодская область, г. Вологда, Окружное шоссе, д. 26, кв. 49

Фактический адрес (аренда): Вологодская область, г. Вологда, ул. Гагарина, д. 81

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Ремонт машин и оборудования (код ОКВЭД 33.12)

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Численность сотрудников на 31.12.2025: 5 чел.

Обособленные подразделения – отсутствуют.

2. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Фамилия, имя, отчество участника	Доля участия, %	Размер доли, руб.
Гайдуков Дмитрий Александрович	100 %	10 000 руб.

Общий размер уставного капитала: 10 000 руб.

Высшим органом управления является Единственный участник Общества.

Изменения в составе участников (размер долей) в течение отчетного года - не осуществлялись.

3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор.

Директор - Гайдуков Дмитрий Александрович, действует на основании Устава.

Обязанности Главного бухгалтера возложены на Гайдукова Дмитрия Александровича (назначен приказом №1 от 13.06.2018 г.).

4. Существенные аспекты Учетной политики и существенные показатели бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерской отчетности», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несёт директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчётный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

4.1. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные т долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4.4. 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".

4.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

После признания все Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

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 (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Основные средства классифицируются по группам:

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- офисное оборудование.

Нематериальных активов в организации нет.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету: Автомобиль Volkswagen Touareg, Автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT, Автомобиль Exeed RX T41FPL4GL50E010. Станки и оборудование (Аппарат плазменной резки, Винтовой компрессор, Компрессор FUBAG, Полуавтомат сварочный SPEEDWAY MIG 300, Почвофреза 1-GON -220Y, Станок опрессовочный (2 шт), Полуавтоматический ленточнопильный станок CUT-400 CSAF, Установка плазменной резки PBD3020). Кофемашина автоматическая Jura E8 Piano Black, Набор мебели, Компьютеры и ноутбук, Смартфоны, Стиральная машина Haier, Телевизор, Холодильник многокамерный LG.

Сумма основных средств на 31.12.2025 г. составила 22172115 руб 78 коп, сумма накопленной амортизации составила 14444243 руб 15 коп.

4.6. Учет аренды

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Общества предмета аренды по цене ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество арендует производственное помещение по договору аренды нежилых помещений №26/25В от 01.01.2025 г. (01.01.2025 – 30.11.2025); №26/26В от 01.12.2025 г. (01.12.2025 – 31.10.2026) без права выкупа.

У организации есть действующие договоры лизинга с ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО и ЛК ЕВРОПЛАН ПАО на следующее имущество:

- Автомобиль Exeed RX T41FPL4GL50E010;
- Полуавтоматический ленточнопильный станок CUT-400 CSAF;
- Установка плазменной резки PBD3020.

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды (помещение) не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018), в отношении полученного в лизинг имущества обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018) и отражается в составе счета 01 «Основные средства» как ППА.

4.7. Запасы

Учёт запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

4.8. Денежные средства

В состав денежных средств по строке 1250 баланса входят денежные средств в кассе организации и на расчетном счете.

Денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2025 составили – 576334 руб 97 коп, денежные средства в кассе – 1181385 руб 20 коп.

4.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. В 2025 году резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности не формировался.

В состав дебиторской задолженности по строке 1240 баланса входят:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 74105 руб 94 коп;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 327800 руб 00 коп;
- Расчеты по социальному страхованию – 00 руб 01 коп;
- Расчеты по ЕНС (остаток на счёте) – 151676 руб 38 коп;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:
    - Страхование автоответственности ОСАГО - 35429 руб 85 коп,
    - Арендодателю помещения производилась оплата гарантийного платежа в размере 134000 руб 00 коп, также производили оплата залога за тару (газовые баллоны) в размере 242600 руб,

- Подключение к системе сдачи отчетности – 636 руб 98 коп.

4.10. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности по строке 1520 баланса входят:
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 163492 руб 71 коп;
- Расчеты по налогам и сборам – 1053846 руб 24 коп;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 40159 руб 50 коп;
- Обязательство по аренде (лизинг) – 1979375 руб 86 коп.

В состав краткосрочных заёмных средств по строке 1510 баланса входят:
- Краткосрочные займы от учредителя в сумме – 473850 руб 00 коп.

В состав долгосрочных заёмных средств по строке 1410 баланса входит:
- Долгосрочный кредит от банка в сумме – 1450650 руб 83 коп.

4.11. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4.12. Доходы, расходы

Учёт доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления расчётных документов покупателям.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

4.13. Связанные стороны и дивиденды

Связанные стороны - отсутствуют

Выплата дивидендов в 2025 году – производилась в размере 574713 руб 00 коп.

Директор _____ /Гайдуков Дмитрий Александрович

Главный бухгалтер _____ /Гайдуков Дмитрий Александрович

«24» марта 2026 г.