Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность организации

ООО "Дельта" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской федерации.
Основной вид деятельности организации ООО "Дельта" в отчетном периоде:
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

1.1 Органы управления

Единоличный исполнительный орган-генеральный директор Павленко Юрий Олегович. (Решение №1 от 26.06.2019г.)

1.2 Капитали расчёты с участниками

Уставной капитал ООО "Дельта" составляет 10 000 рублей и оплачен полностью.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".Дата проведения инвентаризации 29.12.2025г.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", федеральными стандартами бухгалтерского учёта в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность" , с учётом права Общества на применениеупрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2.5. Учет основных средств

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 объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

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
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
Сумма "Запасов", себестоимость товара на 31.12.2025г,составила 135 545 521,00
2.8 Дебиторская и кредиторская задолженность.
По состоянию на 31.12.2025г. дебиторская задолженность контрагентов составила 7 239 509,86.
Кредиторская задолженность в виде заёмных средств учредителя составила 25 596 000,00
Кредиторская задолженность 120 465 628,59, в том числе перед поставщиками 120 278 081,59, по налогам и сборам за 4 кв. 2025г.- 187547,00 (Прибыль 167525,00 НДС 20019,00)
2.9 Денежные средства.
Общая сумма денежных средств на счетах организации на 31.12.2025 г. составила 5 185 749,47

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Прямые расходы на покупку реализуемого товара за 2025г.составили 26 435 079,00; косвенные расходы включают в себя заработную плату, арендную плату, оплату страховых взносов и составили 426 091,00.Прочие расходы связанные с Рассчётно кассовым обслуживанием банковских организаций , так же расходы связанные с ЕИС составили 441839,00.

Генеральный директор _____ Павленко Юрий Олегович

28 марта 2026 г.