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

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-УП от 29.12.2024 г.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

ООО «Дельта Прогресс» (далее – Общество) зарегистрировано «13» февраля 2009 года за основным государственным регистрационным номером 1097847041896.
Местонахождение Общества: 198320, Санкт-Петербург г, г Красное Село, пр-кт Красных Командиров, д. 66, литера Б, помещ. 6

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 3 человека.

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

23.9 - Производство абразивных и неметаллических минеральных изделий, не включенных в другие группировки

Общество не имеет лицензии.

Общество не имеет обособленных подразделений.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял Генеральный директор Караев Заур Станиславович (Решение общего собрания учредителей от 02 июня 2025 г. № 2)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 и иных Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 году корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

Основные положения учетной политики:

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”

	учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	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»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г.

4. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 бухгалтерского баланса)

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принятые к учету отражены в таблице:

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	834	1 398	3 311
в том числе:			
Офисное оборудование	69	128	207
Транспортные средства	765	1 270	3 104
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	474	(346)	-	-	-	(341)	-	2 913	(2 079)
	За 2024 г.	1 139	(648)	-	(2 686)	1 501	(197)	-	474	(346)
в том числе:										
Офисное оборудование	За 2025 г.	474	(346)	-	-	-	(59)	-	474	(405)
	За 2024 г.	474	(267)	-	-	-	(79)	-	474	(346)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	(282)	-	2 439	(1 674)
	За 2024 г.	665	(382)	-	(2 686)	1 501	(118)	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 458	(1 188)	-	(18)	-	(204)	-	-
	За 2024 г.	4 479	(1 659)	-	-	-	(531)	2 458	(1 188)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	2 458	(1 188)	-	(18)	-	(204)	-	-
	За 2024 г.	4 479	(1 659)	-	-	-	(531)	2 458	(1 188)

Выбытия основных средств в 2025 году не было.

5. Запасы (срока 1210 бухгалтерского баланса)

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске в производство запасы списываются по средней себестоимости.

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Информация в разрезе видов запасов представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
					фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	4 241	(3 922)	X	X	319
	За 2024 г.	1 290	-	7 627	(8 917)	X	X	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 939	-	(1 619)	-	319
	За 2024 г.	1 290	-	1 813	(639)	(2 464)	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 303	(3 922)	1 619	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 814	(8 278)	2 464	-	-

6. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 бухгалтерского баланса)

6.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
		поступило		списано		
	по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	31 218	646	-	(16 941)	-	14 922
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 007	39	-	(1 039)	-	2 006
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 636	-	-	(101)	-	3 535
Расчеты по налогам и сборам	1	7	-	-	-	8
Расчеты по ЕНС	124	11	-	-	-	136
Расчеты с подотчетными лицами	15 746	-	-	(15 746)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	8 648	585	-	-	-	9 233
Расходы будущих периодов	55	4	-	(55)	-	4
Итого	31 218	646	-	(16 941)	-	14 922

7. Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. Участниками Общества являются:

- Участник Общества Караев Заур Станиславович 1977 г., доля участия — 80%
- Участник Общества Чеботарев Андрей Викторович 1969 г., доля участия — 20 %

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Дивиденды участникам Общества в 2025 г. не выплачивались. Решение о выплате дивидендов не принималось.

9. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Договоров, исполнение по обязательствам которых производилось неденежными средствами, не было.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 547	17	-	(1 632)	-	-	29 932
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 701	-	-	(681)	-	-	24 021
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 726	-	-	-	-	-	5 726
Расчеты по аренде	За 2025 г.	361	-	-	(361)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	423	-	-	(423)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	108	10	-	(1)	-	-	117
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	155	-	-	(118)	-	-	37
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	25	6	-	(1)	-	-	31
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	47	-	-	(47)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	31 547	17	-	(1 632)	-	X	29 932

10. Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах

10.1. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах), Проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах), Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

Учет доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в учете по мере оказания услуг и предъявления контрагентам расчетных документов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

тыс.руб.

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выручка от основного вида деятельности	5 434	9 686
ИТОГО:	**5 434**	**9 686**

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы	1 689	3 982
ИТОГО:	**1 689**	3 982

10.2. Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах), Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах), Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах), Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Учет расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В показатель себестоимость продаж Отчета о финансовых результатах включены расходы Общество, понесенные непосредственно в процессе оказания услуг.

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в отношении себестоимости оказанных услуг представлена в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 619	2 464
Затраты на оплату труда	1 234	1 431
Отчисления на социальные нужды	382	355
Амортизация	546	728
Прочие затраты	2 481	6 239
Итого по элементам	6 261	11 217
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 261	11 217

Структура прочих расходов (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные расходы	25	1 937
Оплата услуг (комиссий) банка	29	35
Проценты к уплате	-	32
ИТОГО:	**54**	**2 004**

11. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

11.1. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем ООО «Дельта Прогресс» является:
Караев Заур Станиславович ИНН 519052914876.

11.2. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

11.3. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации. Событие после отчетной даты признается существенным

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

Генеральный директор ООО «Дельта Прогресс» Караев З.С.

Дата подписания 31 марта 2026 года.