

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

Общество с ограниченной ответственностью ТД «Дельта» (ООО ТД «Дельта»)

ИНН 0100005274, КПП 010001001, ОГРН 1230100001570

Адрес: 385228, Республика Адыгея, Теучежский р-н, пгт. Тлюстенхабль, ул. Джубгинское Шоссе, д. 19,  
оф. 6

## 1. Общая информация об организации

ООО ТД «Дельта» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

## 2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.73.6—Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

## 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

## 5. Аренда

По договору аренды от 30.04.2025 № 05-2025/АР Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — офис в нежилом помещении, расположенный по адресу: , Республика Адыгея, Теучежский р-н, пгт. Тлюстенхабль, ул. Джубгинское Шоссе, д. 19, оф. 6

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

## **6. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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.

## **7. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## **8. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Нахимова Татьяна Викторовна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 500 000 руб.

## **9. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — директор Нахимова Татьяна Викторовна (Решение № 1 от 05.06.2023).

## **10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **11. Пояснение по отчету о финансовых результатах.**

В мае 2025 году наша организация заключила договор лизинга на приобретение растворобетонной установки. Данное оборудование было принято на учет. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Лизинговые платежи для целей налогового учета по налогу на прибыль отражаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и включаются в расходы полностью по графику платежей по договору лизинга.

Сумма лизинговых платежей в 2025 году, отраженная в составе расходов для целей налогового учета существенно превысила величину начисленной амортизации, отраженную для целей бухгалтерского учета. В связи с вышеуказанным сумма прибыли, отраженная по стр. 2300 в форме 2 бухгалтерской отчетности за 2025 год выше показателя стр. 60 листа 2 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2025 год.

## **12. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО ТД «Дельта»



Т.В. Нахимова