

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «МК «Дельта»

1. Краткая характеристика Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Монтажная компания «Дельта» создано в 2013 году (ООО «МК «Дельта»).

Учредителями Общества являются физические лица.

Уставный капитал ООО «МК «Дельта» составляет 50.000 рублей.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 215 человек.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет директор.

Основным видом деятельности по коду ОКВЭД 33.12 является ремонт машин и оборудования.

Общество осуществляет ремонтные, строительно-монтажные работы. Общество также осуществляет сдачу имущества в аренду.

По результатам деятельности Общества за 2025 год получена чистая прибыль в сумме 19.167 тыс.руб., за 2024 год чистая прибыль – 41.936 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 года по данным Бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества имеется дебиторская задолженность в сумме 284.101 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков в сумме 263.122 тыс. руб. На 31.12.2024 – 304.626 тыс.руб. и 290.217 тыс.руб. соответственно.

Кредиторская задолженность по данным Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 года составляет 89.049 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками в сумме 6.166 тыс. руб. На 31.12.2024 – 77.227 тыс. руб. и 14.832 тыс. руб. соответственно.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025 года составляет 46.424 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Задолженность по платежам во внебюджетные фонды на 31.12.2025 составляет 9.397 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

2. Основные принципы учетной политики

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные принципы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1 Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100.000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в процессе эксплуатации организовать надлежащий количественный контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации".

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Незавершенные капитальные вложения, учтенные на счетах 07 «Оборудование к установке», 08 «Капитальные вложения» отражаются в составе прочих внеоборотных активов бухгалтерского баланса в случае несущественности сумм. В случае существенности - в составе основных средств.

2.3.2 НМА

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. В течение всего срока полезного использования НМА амортизация начисляется линейным методом. Для деловой репутации СПИ устанавливается 20 лет.

2.3.3 Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются отдельно в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные. Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, либо финансовые вложения предназначены для перепродажи. Все остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по облигациям – облигация;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным договорам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

Учет финансовых вложений при поступлении осуществляется по фактической себестоимости.

Доход, связанный с финансовыми вложениями, отражается в составе прочих доходов.

Признание доходов в виде процентов по ценным бумагам (облигациям, депозитным сертификатам, векселям) производится при наступлении сроков их выплаты.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

2.3.4 Запасы

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Учет материалов ведется по номенклатурным номерам в количественном и суммовом выражении.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с применением счета 43. Счет 40 не применяется.

2.3.5 Денежные средства и эквиваленты

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях в иностранной валюте осуществляется на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности и дату свершения операции (п.7 ПБУ 3/2006).

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости со сроком погашения до 3-х месяцев:

- векселя Сбербанка РФ,

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования. Срочные депозиты сроком более трех месяцев относятся к финансовым вложениям.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- операции по оплате и возврату денежных средств, ошибочные платежи.

- денежные потоки агента в связи с осуществлением им агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

2.3.6 Займы и кредиты

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов исходя из условий договоров.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.3.7 Учет доходов и расходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции осуществляется в соответствии с условиями договоров.

Доходы от сдачи имущества в аренду включаются в состав выручки от реализации и отражаются по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Организация признает доходы и расходы методом начисления.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Затраты по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20-29 – в разрезе статей затрат.

Общепроизводственные расходы в полном объеме включаются в состав затрат основного производства, на балансовый счет 20 «Основное производство».

Коммерческие расходы (расходы на продажу) признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью (путем списания накопленных расходов в дебет счета 90).

Способ распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета - пропорционально объему выручки. Расчет осуществляется ежемесячно исходя из выручки, отражаемой за отчетный месяц.

Управленческие (общехозяйственные) расходы в полном объеме в качестве условно-постоянных списываются на счет 90 «Продажи».

Налоговые платежи отражаются в составе управленческих расходов.

2.3.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно, а по состоянию на 31 декабря осуществляется его инвентаризация.

Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на соответствующую сумму страховых взносов.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.3.9 Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью

или частично ответственным лицом на основании данных бухгалтерского учета и письменного обоснования такого решения в размере 100% задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Предприятие ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания оценочного резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности - списанная дебиторская задолженность должна отражаться на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет с момента списания.

3. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность - отсутствуют.

События, возникшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.) до момента завершения подготовки и утверждения годовой отчетности отсутствуют.

4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Расчеты по операциям со связанными сторонами Общество осуществляет путем безналичного перечисления денежных средств на основании типовых договоров.

Операции отражены с учетом НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

Учредителями ООО «МК «Дельта» являются:

- Веселицкий А.В., ИНН 590313862570, размер доли в уставном капитале 50%.

- Зеленкин С.А., ИНН 590502072240, размер доли в уставном капитале 50%.

Связанными сторонами являются:

- ООО «СМК «Дельта» - Зеленкин С.А. и Веселицкий А.В. являются учредителями;

- ООО «Промизделия» - Зеленкин С.А. и Веселицкий А.В. являются учредителями;

- директор ООО «МК «Дельта» - Зеленкин С.А. - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа;

- ИП Веселицкий А.В., осуществляющая сдачу в аренду имущество компании «МК Дельта»;

- ИП Зеленкина О.А., осуществляющая сдачу в аренду имущество компании «МК Дельта».

5. Иная информация, обязательная для раскрытия

5.1 Финансовые вложения и денежные эквиваленты.

Финансовые вложения в дочерние и зависимые общества не осуществлялись.

Выданы процентные займы физическим лицам, отражены в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Остаток финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 13.537 тыс. руб. в составе долгосрочных, 208 тыс. руб. в составе краткосрочных.

5.2. На 31.12.2025 заемные средства в сумме 67.532 тыс. руб. – кредитные договоры в банке ПАО

«ВТБ»

Кредитный договор № НЛК/РЦ0022-333530 от 14.11.2022, задолженность в сумме 29.852 тыс. руб. со сроком погашения – 14.11.2029 г.

Кредитный договор № НЛК/РЦ1823-077252 от 13.06.2023, задолженность в сумме 37.681, со сроком погашения – 13.06.2028 г.

5.3. Основные средства и материальные запасы.

Оценка основных средств в бухгалтерской отчетности осуществляется по остаточной стоимости.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, права собственности на которые не зарегистрированы, отсутствуют.

Арендованные основные средства учитываются за балансом. На 31.12.2025 арендованное имущество в отчетности отсутствует.

На балансе имеются основные средства, не подлежащие амортизации - земельный участок площадью 27.618 кв. м. балансовой стоимостью 17.848 тыс. руб. Участок находится по адресу: г. Пермь, ул. Промышленная, 101.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не было.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов не применялось.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

5.4 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5.5 Выручка и расходы, государственная помощь, прочие доходы и расходы.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится при выполнении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99, в том числе при возникновении права на получение этой выручки и возможности определения суммы выручки.

Общая сумма выручки за 2025 год составляет 681.113 тыс. руб., в том числе от сдачи имущества в аренду получена выручка в сумме 28.985 тыс. руб., от выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ 652.128 тыс. руб.

Бюджетные средства не предоставлялись, в связи с чем невыполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств отсутствуют.

Государственная помощь, от которой организация прямо получает экономические выгоды, не была получена.

Коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие расходы признаются полностью в составе затрат в текущем отчетном периоде и составляют 33.281 тыс. руб. в 2025 году.

Нематериальные активы на отчетную дату отсутствуют.

Расходы, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами, отсутствуют.

В отчетности прочие доходы и расходы отражены развернуто.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов отсутствуют.

5.6 Налог на прибыль.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Льготы, в части применения пониженной ставки по налогу на прибыль не применялись.

Налог на прибыль отражен на основании декларации за 2025 год, исчислен в сумме 1.360 тыс. руб.

5.7 Резервы.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, что является оценочным значением. По состоянию на отчетную дату проведена инвентаризация дебиторской задолженности, определена степень вероятности погашения долга. В связи с низкой степенью вероятности погашения долга создан резерв по сомнительным долгам в сумме 186 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создан в связи с отсутствием материалов, товаров, балансовая стоимость которых ниже рыночной, или которые морально устарели.

5.8. Отчет о движении денежных средств

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 (девяноста) дней;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.
- отчисления в налоговый орган и государственные внебюджетные фонды с заработной платы.

Денежный поток от операционной деятельности положительный. Сальдо денежных потоков за отчетный год – 251 тыс. руб.

5.9. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано в целом по организации и увеличено на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство в виде резерва на отпуска отражено в бухгалтерском балансе в сумме 32.298 тыс. руб. на 31.12.2025 г. Обязательство является краткосрочным.

5.10. Прекращаемая деятельность отсутствует.

Директор ООО «МК «Дельта»
30.03.2026 г.

С.А. Зеленкин