

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Дельта»

1.2. Юридический адрес: 196084, г Санкт-Петербург, пр-т Московский, д. 73, корп. 6, стр. 1, помещение 20

1.3. Дата государственной регистрации: 4 декабря 2013 г.

Обычным (основным) видом деятельности ООО «Дельта» является:

Перечень дополнительных видов деятельности ООО «Дельта»:

Фактически организация получала основной доход за 2025 год от _____
(указать, от какого вида деятельности. Если основной вид деятельности заявлен не корректно – обратиться к юристам за внесением изменений в ЕГРОЮЛ)

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях существенности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которые заключаются в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде вносились:

- долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность раскрываются в составе внеоборотных.
- утверждение формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Общество относится к малым предприятиям и не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Нематериальные активы

Общество приняло решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды нематериальных активов:

- программы ЭВМ
- приобретенные товарные знаки
- лицензии и разрешения

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

2.3 Учет основных средств

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- Объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудования
 - транспортные средства
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации)
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, по которым закончены капитальные вложения на дату оформления акта приема-передачи/акта приемки законченного строительства объекта)
 - земельные участки

Не признаются основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным в п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Такие активы отражаются на забалансовом счете.

Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 000 (Сто тысяч) рублей – для ООО на ОСНО (чтобы не было расхождений между БУ и НУ), на УСН можно увеличить с учетом существенности (в каждом ООО рассматриваем отдельно).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.

Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025г.							
В том числе:								
(группа)								

2.4. Учет запасов.

Запасами считаются активы, потребляемые или передаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, но не более 12 месяцев. (кроме Застройщиков и Ген. подрядчиков у них операционный цикл больше – от 5 до 7 лет берем).

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом одновременно в периоде, в котором расходы понесены.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п.п. 10 – 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списана фактическая себестоимость	Поступило запасов по фактической себестоимости	Накопленная амортизация
Запасы - всего	2025г.					
В том числе:						
(группа)						

2.5. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	26.12.2025	
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.
Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила _____ тыс. руб., выше/ниже аналогичного показателя прошлого года на _____ тыс. руб., что связано с увеличением/уменьшением дохода по основному виду деятельности (в связи с чем?).

Дата составления текстовых пояснений _____ года.

Директор
ООО «Дельта»

М.А. Лыткина