ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕЛЬТА ТРЕЙД"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД» за 2025 г., подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕЛЬТА ТРЕЙД» (далее - ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД»), ИНН 7606143232 зарегистрировано Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области. Основной государственный регистрационный номер 125760000639. Общество зарегистрировано по адресу: 150044, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Полушкина Роща, д.16, стр.2. У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Участники Общества: Азибекян В.И. –100% уставного капитала

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности компании является Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 49.90). Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД» относится к категории: микропредприятие, не подлежит обязательному аудиту, что является основанием для составления и сдачи в ФНС упрощенной бухгалтерской отчетности.

1.3. Информация об органах управления Общества

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества: Азибекян Воскан Исраелович

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года списочная численность за 2025 год составила 0 человека.

В Пояснениях имеется информация о финансовом положении Общества, Учетной политике (ключевые моменты), значимых статьях баланса и иная существенная информация, способная оказать влияние на финансовое положение, в случае, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Такая информация необходима пользователям для оценки рисков.

2. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ, УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от «06» декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023. В соответствии с п. 51 ФСБУ 4/2023, так как, ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД» вправе вести учет упрощенным способом, общество формирует упрощенную отчетность, состоящую из Баланса, Отчета о финансовых результатах, Пояснений к бухгалтерской отчетности, которую сдает один раз в год, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Промежуточная отчетность уставом общества не предусмотрена.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется генеральным директором (главным бухгалтером) в одном лице. Согласно п. 3 ст. 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» генеральный директор субъекта малого и среднего предпринимательства может возложить на себя ведение бухгалтерского учёта в организации.

В 2025 году Общество применяло режим налогообложения: ОСНО «Основная система налогообложения». Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Принят критерий существенности, равный 10% валюты баланса.

2.2. В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказам генерального директора от 20. 12.2024. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Ключевые моменты учетной политики:

ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД» ведет учет автоматизированным способом в специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Общество частично применяет новые ФСБУ (6, 25, 26, 27,28) с учетом предусмотренных в них послаблений при применении упрощенных способов, а также в целях снижения административной нагрузки: отказ от дисконтирования, признание активов по первоначальной стоимости, списание малоценных ОС сразу в расходы.

В 1С: Предприятие 8.3 эти послабления активируются через настройки учетной политики, обеспечивая автоматическое формирование упрощенной отчетности.

Основные настройки 1С (ФСБУ + Послабления):

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: не проверять ОС на обесценение и не переоценивать их.

Имущество стоимостью ниже установленного лимита ОС **(< 100 тыс. руб.)** единовременно списывается в расходы (счет 20, 26), минуя 08 и 01 счета.

ОС амортизируются линейным способом при закрытии отчетного периода. ОС

учитываются только по первоначальной стоимости (без переоценки).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде при договорах < 12 мес. или при простой аренде.

1С: Выбирать вид договора «Аренда» или «Лизинг» с признаком «Упрощенный учет» для автоматического списания платежей на затраты.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: не включать в стоимость активов оценочные обязательства по демонтажу (резервы), не проводить проверку на обесценение;

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без учета резерва на обесценение.

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" (при смене материально ответственных лиц (МОЛ) или выявлении хищений). Инвентаризация активов и обязательств ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД» на 30.12.2025 проведена на основании приказа №9 от 25.12.2025. Срок: с 26.12.2025 по 30.12.2025. Объекты: касса, основные средства, дебиторская и кредиторская задолженность.

В результате проведенной инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, а также сомнительной задолженности не выявлено.

3. Пояснения к значимым статьям баланса

Запасы (стр. 1210): в составе запасов отражаются товары на складах для последующей их реализации, стоимость на конец 2025г. составила 2239 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250): остаток в кассе на конец 2025 г. составил 76,9 тыс. руб., остаток на расчетном счете на конец 2025 г. составил 458,3 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (стр.1410): строка отражает долгосрочные займы от единственного участника общества.

Краткосрочные заемные средства (стр.15110): строка отражает краткосрочные займы для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

4. События после отчетной даты

Существенных событий, влияющих на финансовое положение, не произошло.

Генеральный директор ООО «ДЕЛЬТА ТРЕЙД»

_____ /Азибекян В.И./