

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш  
Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 74.10
2. Информация об учетной политике

### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.  
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш  
Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.  
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш  
Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш  
Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.  
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.  
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.  
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)  
2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.  
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 1. Основные средства

### 1.1. Наличие и движение основных средств

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш  
Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

Наименование  показателя	период	на начало года		изменения за период			амортиз ация	тыс. руб	
		первонач альная стоимость	накопле нная амортиз ация	поступило	списано			первонач альная стоимост ь	накопле нная амортиз ация
					первонач альная стоимост ь	накопле нная амортиз ация			
		на конец периода	на конец периода						
основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) всего	за 2025год	47795	-5372					47795	-6440
	за 2024год	47795	-4263					47795	-5372
в том числе:									
производственное	за 2025 год	7795	-5372					7795	-6440
оборудование	за 2024год	7795	-4263					7795	-5372
в том числе:									
земельный участок	за 2025 год	40000						40000	
	за 2024год	40000						40000	

## 2. Запасы

### 2.1. Наличие и движение запасов

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, ш  
Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

		тыс. руб.				
Наименование	период	на начало года	изменения за период			на конец периода
		фактическая стоимость	затраты	списано	изменения	фактическая себестоимость
показатель			фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
запасы	за 2025год	41729	87202	-71750		57181
всего	за 2024год	28568	42057	-28895		41729
в том числе сырье и материалы	за 2025 год	41729	87202	-71750		57181
	за 2024год	28568	42057	-28895		41729

## 3. Дебиторская задолженность

### 3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

# ООО «ДЕЛЬТА»

ИНН 5032304321, КПП 503201001

ОГРН 1195081007659, 143050, Московская область, г.о. Одинцовский, д Малые Вязёмы, и Петровское, д. 5, помещ. 113

Тел. 8-915-004-11-55

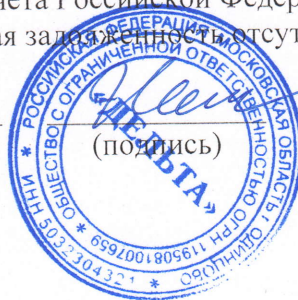
тыс. руб.

Наименова ние	на начало года	изменения за период (за минусом дебиторской задолженности)								на конец периода			
		по условиям договоров		в результате:				по оплате		по условиям договоров			
		по факту исполнения обязательств	резерв по сомнительным обязательствам	в результате процентов и штрафов и иных поступило	внесения резерва по сомнительным обязательствам	погашено	списано	за счет резерва по сомнительным обязательствам	по оплате	по сомнительным обязательствам			
показателя	период	ам	договор	ой недели	иных	рублям	рублям	рублям	рублям	в	договор	рублям	
краткосрочная дебиторская задолженность всего	за 2025 год		32761			16753							25747
	за 2024 год		42941			17305							32761
в т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год		18251			8299							7439
	за 2024 год		19713			4758							15846
по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2025 год		12361			11540							12160
	за 2024 год		21157			12424							12361
по расчетам с персоналом	за 2025 год		807			92							899
	за 2024 год		860										807
Нарасчета м с разными кредиторами и дебиторами	за 2025 год		1342			822							2223
	за 2024 год		1211			123							1342
итого	за 2025 год		32761	0		16753	0	0					25747
	за 2024 год		42941	0		17305	0	0					32761

## 11. Иная информация

- 11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.  
 11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор  
 (наименование должности)  
 31 марта 2026 г.



Шакирова Юлия Камилевна  
 (расшифровка подписи)