

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ООО «Дельта М» за 2025 год**

**1. Сведения об организации:**

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Дельта М»

Юридический адрес: 124536, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Савелки, г. Зеленоград, к. 512, кв. 58

Фактический адрес: 124536, г. Москва, г. Зеленоград, к. 512, кв. 58

Дата государственной регистрации: 30.04.2021 г

Основной государственный регистрационный №: 1217700212476

Уставный капитал предприятия на 31.12.2025 г. составляет: 200 (Двести) тыс. руб., из них 100% принадлежит Бухариной Евгении Геннадьевне (бенефициар). Уставный капитал оплачен полностью.

В настоящий момент Общество лицензий не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 1 человек.

Дочерних и зависимых Обществ организация не имеет.

Исполнительные функции осуществляет Генеральный директор общества. Полномочия генерального директора Бухариной Евгении Геннадьевны утверждены Решением № 6 единственного участника ООО «Дельта М» от 26.04.2024 г

Состав органов управления Общества:

- Общее собрание участников Общества
- Генеральный директор.

**2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется генеральным директором.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 30 декабря 2023 № 2. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Порядок признания доходов и расходов – по методу начислений на основании первичных документов.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- земельные участки;
- сооружения, используемые в производственной деятельности;
- информационное, компьютерное и офисное оборудование;

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Переоценка каждой группы основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, не производится.

Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по методу ФИФО.

Договоры аренды земельных участков для Общества являются операционной арендой. Доходы по договорам аренды признаются как доходы по обычным видам деятельности и признаются равномерно в течение срока действия договора. Доходы отражаются в бухгалтерском учёте по методу начисления на основании заключенных договоров и первичных документов.

Управленческие расходы относятся в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Учёт расходов ведётся на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям аналитического учёта. Сумма общехозяйственных расходов ежемесячно списывается в состав счета 90 «Продажи», субсчёт 90.2 «Себестоимость продаж»

Резервы по сомнительным долгам, резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, резервы предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы не создаются.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Способ отражения текущего налога на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.**

Основным видом деятельности Общества является сдача в аренду собственного недвижимого имущества.

Представленная Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с

действующей в 2025 году учетной политикой. Фактов неприменения правил БУ в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, не было.

### 3.1. Активы.

Активы общества по состоянию на 31.12.2025 составили 4 738 тыс.руб. По итогам года их абсолютное уменьшение составило 3 675 тыс.руб.

В состав активов входят:

- **Внеоборотные активы** – 4 371 тыс.руб. Составляют 92,3 % стоимости активов Общества.

В составе внеоборотных активов:

- основные средства в сумме 4 333 тыс.руб. (Таблица 1),

- отложенные налоговые активы в сумме 38 тыс.руб. (Таблица 2).

Таблица 1. Сведения об основных средствах на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)

Вид основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Основные средства всего, в том числе	4 333	2 307	2 325
Земельные участки	2 107	63	63
Земельные участки, переданные в аренду	2 172	2 172	2 172
Фруктохранилище	54	72	90
<b>Итого:</b>	<b>4 333</b>	<b>2 307</b>	<b>2 325</b>

Таблица 2. Отложенные налоговые активы. (тыс.руб.)

Наименование актива	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расходы будущих периодов (налог с убытка прошлых периодов)	38	7	-
<b>ИТОГО</b>	<b>38</b>	<b>7</b>	<b>-</b>

- **Оборотные активы** – 367 тыс.руб., составляют 7,7 % активов Общества и состоят из: НДС по приобретенным ценностям в размере 10 тыс.руб., дебиторской задолженности в размере 224 тыс.руб. (Таблица 3), задолженность не является долгосрочной, собственных денежных средств в размере 86 тыс.руб. и прочих оборотных активов в размере 47 тыс.руб (остаток средств на брокерском счете).

Таблица 3. Дебиторской задолженности (в тыс.руб.)

Вид задолженности	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	27	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22	9	6
Расчеты по налогам и сборам	-	-	10 559
Сальдо по ЕСН	4	5 647	13 818
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	171	171	171
<b>ИТОГО</b>	<b>224</b>	<b>5 828</b>	<b>24 557</b>

В 2025 году резервы не создавались.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

### 3.2 Пассивы.

Пассивы Общества по состоянию на 31.12.2025 г составили 4 738 тыс.руб, По итогам года их абсолютное уменьшение составило 3 675 тыс.руб.

В состав пассивов входят:

- капитал и резервы (собственные средства организации) в размере 2 622 тыс.руб.
- долгосрочные обязательства в размере 2 112тыс.руб
- краткосрочные обязательства в размере 4 тыс.руб.

Капитал и резервы состоят из:

- Уставного капитала в размере 200 тыс.руб.
- Нераспределенной прибыли в размере 2 422 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства представлены в таблице 4.

Таблица 4. Долгосрочные обязательства (в тыс.руб.)

Вид обязательств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Долгосрочные займы	2 100	-	-
Отложенные налоговые обязательства	12	12	-
<b>Итого:</b>	<b>2 112</b>	<b>12</b>	<b>-</b>

Краткосрочные обязательства состоят из: кредиторской задолженности в сумме 4 тыс.руб. (Таблица 5);

Таблица 5. Кредиторская задолженность (в тыс.руб.)

Вид обязательства	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	68	59
Расчеты по налогам и сборам	4	3	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕСН	-	15	18
<b>ИТОГО</b>	<b>4</b>	<b>86</b>	<b>80</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 4. Финансовый результат.

### 4.1. Доходы Общества.

В течение отчетного периода Обществом были получены доходы общим объемом 95 тыс.руб. (Таблица 6)

Таблица 6. Доходы. (в тыс.руб.)

Вид дохода	2025 г	2024 г	2023 г
Выручка от реализации услуг	95	77	111
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-	2 515 870-

<b>Итого</b>	<b>95</b>	<b>77</b>	<b>2 515 981</b>
--------------	-----------	-----------	------------------

#### 4.2. Расходы Общества.

За отчетный период расходы Общества составили 218 тыс. руб.

Таблица 7. Расходы. (в тыс.руб.)

Вид расхода	2025 г	2024 г	2023 г
<b>Управленческие расходы</b>	<b>161</b>	<b>67</b>	<b>61</b>
в том числе:			
Амортизация имущества	18	18	18
Имущественные налоги	14	10	10
Прочие расходы	129	39	33
<b>Расходы по процентам к уплате по полученным займам</b>		-	<b>4 069</b>
<b>Прочие внереализационные расходы</b>	<b>57</b>	<b>100</b>	<b>2 374 817</b>
в том числе:			
Расходы на услуги банков	50	37	72
Расходы по реализации ценных бумаг	-	-	2 374 745
Исправленные записи по операциям прошлых лет	-	2	-
Прочие внереализационные расходы	7	61	-
<b>Итого</b>	<b>218</b>	<b>167</b>	<b>2 378 947</b>

#### 4.3. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации.

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году были получены:

- убыток по данным бухгалтерского учета – 93 тыс.руб.;
- убыток по данным налогового учета – 0 тыс.руб.

Сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов текущего налогового периода – 31 тыс.руб.

Совокупное влияние изменения ставки налога на прибыль на отложенные налоговые активы и обязательства составило 1 т.р.

Таблица 8. Источники формирования отложенного налога на прибыль за 2025 год, в тыс.руб.:

1	Отложенный налог на прибыль за 2025 год, в том числе	31
2	- возникновение временных разниц в отчетном периоде	31
3	- погашение временных разниц в отчетном периоде	-

Таблица 9. Расчет отложенных налоговых обязательств, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2025г.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2025 г.	
	Возникло, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	-	-
- кредиторская задолженность	-	-
Отложенные налоговые активы	31	-
- кредиторская задолженность	1	-
- резервы сомнительных долгов	1	-
- убытки текущего периода	29	-

## 5. Оценка стоимости чистых активов.

На 31.12.2025 стоимость чистых активов Общества составляет 2 622 тыс.руб.

## 6. Информация о связанных сторонах.

Сведения о бенефициарных владельцах: Бенефициарным владельцем ООО «Дельта М» является Бухарина Евгения Геннадьевна - доля прямого владения 100%.

В деятельности ООО «Дельта М» единственной связанной стороной является бенефициар Бухарина Евгения Геннадьевна

Краткосрочные вознаграждения, а так же прочие вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

Операций со связанными сторонами кроме выплаты дивидендов в сумме 5 600 тыс.руб. за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г Обществом не осуществлялось

## 7. Исправление ошибок.

В течение 2025г. обществом не проводились корректировки и исправления ошибок в данных по бухгалтерскому учету.

## 8. Условные активы и обязательства.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Дельта М», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

## 9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

## 10. Непрерывность деятельности.

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность. События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные

сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

## **11. Условия функционирования организации и возможность влияния на непрерывность деятельности.**

Руководство ООО «Дельта М» не планирует прекращение деятельности в течение следующих 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты.

## **12. Прочая информация**

В 2025 году ООО «Дельта М» не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году ООО «Дельта М» не получало бюджетное целевое финансирование и не получало иные виды государственной помощи.

Активы ООО «Дельта М» в залог не передавались, обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

Генеральный директор

«29» января 2026г.



/ Е.Г. Бухарина /