

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчету о финансовых результатах АО «ДЕЛЬТА» за 2025 год в текстовой форме.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «ДЕЛЬТА» за 2025г, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации и правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Сведения об организации.

Наименование организации - Акционерное общество (АО) «ДЕЛЬТА»;

Юридический адрес - Россия, 121099, г. Москва, 1й Смоленский переулок, д.24

Фактический адрес - Россия, 121099, г. Москва, 1й Смоленский переулок, д.24

На дату сдачи в налоговые органы по месту регистрации организации отчетности за 2025г

- Генеральный директор - Яковлев Виталий Валерьевич
- Главный бухгалтер - Ермакова Марина Ивановна

Сведения о членах контрольных органов организации Органами управления Общества являются

Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2025г входят следующие лица:

1. Павшинский Денис Игоревич, Советник генерального директора АО «ПЕТРУС»
2. Яковлев Виталий Валерьевич, Генеральный директор АО «ДЕЛЬТА»
3. Яковлева Екатерина Игоревна, начальник коммерческого отдела

АО «ДЕЛЬТА».

4. Хваткова Наталья Гурьевна, финансовый директор «ТАУРУС ПЛЮС»

5. Сидорин Алексей Юрьевич, Учредитель ООО «ОСНОВА»

Сведения о членах Ревизионной комиссии

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия в которую по состоянию на 31.12.2025 входят следующие лица:

1. Сенохин Сергей Вячеславович -Начальник обособленного подразделения «Алтуфьево»
2. Казаков Валерий Эдуардович-Начальник подразделения «Смоленка»
3. Журавлева Людмила Анатольевна- Старший бухгалтер АО «ДЕЛЬТА»

Акционерное общество «ДЕЛЬТА» создано решением Госкомимущества Российской Федерации от 01.06.92г. №192-р.

Устав перерегистрирован 13.06.2002г в реестре за № 12906 Московской регистрационной палатой, зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739146511.

28.07.2005г зарегистрирована новая редакция Устава Общества в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2057747619015, согласно которому общество вправе дополнительно размещать 500000(Пятьсот тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 136 (Сто тридцать шесть) рублей 15 копеек каждая.

22.05.2006г. зарегистрированы Изменения в Устав в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 8067746502442, согласно которому уставной капитал общества увеличен и составляет 23 226 100 (Двадцать три миллиона двести двадцать шесть тысяч сто) рублей 80 копеек.

08 января 2015г. зарегистрированы Изменения в Устав в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2157746093657, согласно которым изменена организационно правовая форма на ПАО.

08 августа 2018г. Зарегистрированы Изменения в Устав в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 8187748437781, согласно которым изменена организационно правовая форма на АО. Среднесписочная численность работающих в АО «ДЕЛЬТА» в 2025г составила 50 человек. Отчетность о финансово-хозяйственной деятельности АО «ДЕЛЬТА» не подлежит обязательной аудиторской проверке.

- Бухгалтерская отчетность составлена на основании Положений «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» и налогового законодательства, действующего в Российской Федерации состоит из
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о финансовых результатах
 - Отчет об изменениях капитала
 - Отчет о движении денежных средств
 - Иные пояснения в табличной форме.

Основные виды деятельности Общества в 2025г.:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД- 68.20)

Для ведения данных видов деятельности лицензий не требуется.

ОКПО-16773827; ОКТМО-45374000

Уставный капитал представлен обыкновенными акциями в количестве 170592 шт. с номинальной стоимостью 136 (Сто тридцать шесть) рублей 15 копеек.

АО «ДЕЛЬТА» имеет в своем составе 1 обособленное подразделение, которое не имеет своего расчетного счета, отдельного баланса, расположенное в СВАО г. Москвы ул. Алтуфьевское ш.д.41.

Учет и расчеты по всем возникающим обязательствам обособленного подразделения выполняются головной организацией, находящейся в г. Москве.

АО «ДЕЛЬТА» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Лицом, ответственным за корпоративное управление является Генеральный директор Яковлев Виталий Валерьевич.

Начисления транспортного налога, налога на имущество и НДФЛ производится по основному и обособленному подразделению и уплачивается соответственно в ИФНС № 4 г. Москвы и ИФНС №15 г. Москвы. Перечисление налога на прибыль и НДС производится централизованно, по месту нахождения головной организации, в инспекцию ИФНС № 4 ЦАО г. Москвы.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Регистратором АО «ДЕЛЬТА» является АО ВТБ Регистратор, осуществляющий ведение и хранение реестра владельцев акций АО «ДЕЛЬТА» на основании договора № КОС -1/141218 от 14 декабря 2018 года.

Лицензия на осуществление деятельности по ведению Реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 г. выдана ФСФР России без ограничения срока действия.

Полное фирменное наименование:

Акционерное Общество ВТБ Регистратор

Сокращенное фирменное наименование:

АО ВТБ Регистратор

Почтовый адрес: 127137, г. Москва, а/я 54..

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23.

Телефон: (495) 787 44 83

Факс: (495) 787 44 83

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика составлена в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024г) «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 07.02.2020г), и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 11.04.2018г)

Учетная политика, утверждена приказом №119 директора Общества от 31 декабря 2006 г.

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен

следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Критерий для бухгалтерской отчетности, определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта или статьи.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела.

Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024г) «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерский учет в АО «ДЕЛЬТА» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа по учету кадров и заработной платы.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018г), а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010г).

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году. Инвентаризация ТМЦ проводится ежегодно. Была проведена по приказу генерального директора № 14-25 от 29.12.2025г, недостач и излишков не выявлено. Инвентаризация обязательств проводится ежегодно. Была проведена по приказу генерального директора № 14-25 от 29.12.2025г.

Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы.

Основные средства

Новый стандарт ФСБУ 6/2020 регулирует бухучет основных средств и был применен с 01.01.2022года. Применили упрощенный ретроспективный переход. Изменения балансовой

стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 списывались на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Определили ликвидационную стоимость всех основных средств свыше 100 000 руб. При переходе на ФСБУ 6/2020 скорректирована ранее начисленная амортизация.

Групповой учет не ведется. Переоценку основных средств не производили.

Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя Общества на основании критериев указанных в п.9 ФСБУ 6/2020. Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Основание – п.13 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется ежемесячно. Основание – п.32 ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Основание – п.33 ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию линейным способом. Основание – п.35 ФСБУ 6/2020.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в бухгалтерском регистре. Основание – п.5 ФСБУ 6/2020.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 07.07.2016 N 640.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Табл.1

1	Здания и сооружения	Свыше 30 лет
2	Машины и оборудование	От 3 лет до 25 лет
3	Транспортные средства	От 3 лет до 10 лет
4	Прочие	От 2 лет до 15 лет

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства»

Аренда.

Учет аренды ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Организация может не применять новый стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2025 года (п. 51 ФСБУ 25/2018). АО «ДЕЛЬТА» учитывает любую аренду (за некоторыми исключениями, приведенными в ФСБУ)- как операционную аренду. Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений беспроцентные векселя и беспроцентные займы и признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета; приобретенная дебиторская задолженность, не способная приносить Обществу доход признается прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

В структуре баланса финансовые вложения- это активы заносимые в строки 1170 и 1240. Строка 1170 расположена в первом разделе баланса «Внеоборотные активы», а строка 1240 - во втором разделе «Оборотные активы». В строке 1170 фиксируют суммы долгосрочных финвложений (на срок более года), а в строке 1240- краткосрочных (на срок менее года).

Запасы

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов, движения запасов за отчетный период приведены в табличной части пояснений в разделе «4. Запасы»

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки на момент совершения операции

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

В связи с отсутствием предпосылок по обесценению запасов резерв под снижение стоимости не создавался.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых

услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Табл.3

(т.руб)

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	41694	11113,2
Денежные средства в кассе	9	10
Денежные эквиваленты	35 000	20 000

Денежные эквиваленты представляют собой депозитный вклад в ПАО Сбербанк по договору 9038750413 от 14.10.25г. на срок 90 дней с начислением процентов 12,59% ; договор 9038944190 от 06.11.2025г на срок 90 дней с начислением процентов 12,04%

По состоянию на 31.12.2025г в составе денежных средств отсутствуют суммы, которые недоступны для использования организацией.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности приведены в табличной части пояснений в разделе 5.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов

деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Табл.4

Контрагенты	Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)
Поставщик(подрядчики) сч.60	851,00	908,00
Департамент земельных ресурсов СВАО	156,00	
АО Экотехпром		105,00
МОЭК Филиал №11 (Алтуфьево)	262,00	
СП Практика		247,00
МОЭКФилиал №11(Смоленка)	124,00	
Мосводоканал АО		162,00
КСБ ООО		138,00
Иные поставщики не превышающие 100 тыс.руб.	309,00	256,00
Покупатели(заказчики)сч.62	6110,00	
Гребенникова М.Н. ИП	455,00	
ЛФК ООО	2784,00	
ИП Юрченко С.Е.	623,00	

Эталон Чистоты ООО	2920,00	
Заказчики, оплатившие авансы по условиям договора		
Иные заказчики не превышающие 100 тыс.руб	672,00	

Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.
- по сомнительной дебиторской задолженности;

Резерв по сомнительной задолженности формируется следующим образом: резервы формируются только на просроченную задолженность; если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то резерв начисляется в размере 50% от суммы дебиторской задолженности, при превышении срока в 90 дней, резерв начисляется в размере 100%.

Резерв по сомнительной задолженности сформирован в размере 5879,00 тыс. руб.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

Порядок формирования доходов

Деятельность Общества в 2025 году была направлена на получение прибыли, дальнейшее развитие Общества.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020г № 287н)

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Учет отгруженной продукции (услуг) велся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с последующим отражением на счете 90 субсчет 1 «Выручка от продаж».

Основной рынок сбыта по оказанию услуг - г. Москва.

Выручка(нетто) от реализации товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) по основным видам деятельности за 2025 год составила 191855 тыс. руб.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду.

Сумма внереализационных доходов составил 6 750 тыс. руб., в том числе

- Проценты к получению 3 435 тыс. руб.
 - Прочие доходы (оцен.резервы, реал.ОС и пр..) 3 315 тыс. руб.
- . Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Затраты».

Отложенные налоги

Применение ПБУ18/02 ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц. Аналитический учет постоянных и временных разниц ведется с использованием регистра бухгалтерии, где предусмотрены специальные ресурсы постоянных (ПР) и временных (ВР) разниц. Для расчета налога на прибыль с учетом требований ПБУ18/02 применяются следующие алгоритмы расчета: Отложенный налог на отчетную дату

рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива(обязательства) и ставки налога на прибыль (8%- в федеральный бюджет; 17%- бюджет субъекта). Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года. Временные разницы, отраженные и погашенные в отчетном периоде, не приводят к изменению величины отложенного налога. На признание отложенного налога влияют временные разницы, учтенные на всех счетах активов и обязательств. Доходы и расходы, отраженные на счетах 90,91,99, для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли учитываются в одном периоде, поэтому обобщенные на этих счетах временные разницы не приводят к признанию или погашению ОНА и ОНО. Постоянный налоговый расход(доход) рассчитывается как произведение оборота постоянных разниц по счету 99.01.1. и ставки налога на прибыль, их аналитический учет не ведется.

Начисленный налог на прибыль составил 14 087 тыс.руб.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.25 г. чистые активы Общества имеют положительную величину и составляют 111 830 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
1.Единоличный исполнительный орган (генеральный директор). Единоличный исполнительный орган	Контроль Лицо оказывает значительное влияние на Организацию

на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. генеральный директор АО «ДЕЛЬТА» Яковлев Виталий Валерьевич 2. Члены Совета Директоров	
---	--

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не проводились.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами, владеющими более 25% акций являются :

Зубков Игорь Валерьевич
Яковлев Виталий Валерьевич.

Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
	2	3	4	5	6	7
	Павшинский Денис Игоревич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.04.2025	22,7208	
	Яковлева Екатерина Игоревна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.04.2025	0	0
	Сидорин Алексей Юрьевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.04.2025	0	0
	Яковлев Виталий Валерьевич	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.04.2025		
Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества			12.01.2015			
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества			23.03.2018	29,635	29,635	
	Хваткова Наталья Гурьевна	Согласие лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	24.04.2025	0	0
	Зубков Игорь Валерьевич	Согласие лица не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	26.12.2016	46,4406	46,4406

Условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Информация об участии в совместной деятельности.

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

Информация по отчетным сегментам.

АО «ДЕЛЬТА» не относится к организациям, в обязательном порядке формирующим и представляющим информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Применение Положения ПБУ 12/2010 учетной политикой организацией не закреплено.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2025 году не происходило.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности

Общества. В связи с вводом масштабных санкций со стороны Евросоюза и США на финансовую систему и экономику России существует вероятность негативного влияния на деловую активность арендаторов, что может повлиять на финансовое положение организации. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правительством принимаются антикризисные меры для поддержки деловой активности бизнеса.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

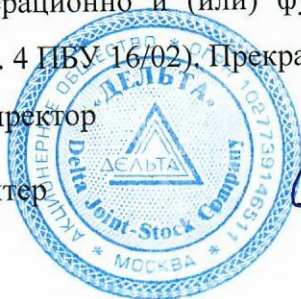
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг Обществом, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]
В.В.Яковлев

[Signature]
М.И.Ермакова