

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Авиазаправочная компания Дельта»  
(ООО «АЗК Дельта»)**

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

**1. Основные виды экономической деятельности**

Организация осуществляет деятельность по ОКВЭД 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

**2. Информация об учетной политике**

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «Авиазаправочная компания Дельта» за 2025 год и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «Авиазаправочная компания Дельта» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России не ранее 01.10.1998 г.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Авиазаправочная компания Дельта» за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В организации соблюдается непрерывность деятельности. У ООО «Авиазаправочная компания Дельта» отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Организация руководствуется в своей деятельности учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной на 2025 год приказами директора № 1-учет, 2-учет от 30.12.2024.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики основаны на следующих принципах и допущениях:

- ООО «Авиазаправочная компания Дельта» не планирует прерывать свою деятельность, а планирует продолжать и развивать свою деятельность. Обязательства погашаются в плановом режиме.
- Учетная политика применяется последовательно из года в год.

- Факты хозяйственной деятельности находят отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или выбыли денежные средства.

- Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.

- Учетная политика организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Состав и содержание информации об учетной политике организации:

а) товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров;

б) в связи с тем, что организация осуществляет только торговую деятельность, учет управленческих расходов ведется на счете "Расходы на продажу», которые ежемесячно включаются в себестоимость продаж полностью в отчетном периоде их возникновения;

в) 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);

г) стоимостной лимит отнесения актива, удовлетворяющего условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, к объектам ОС, составляет 100 тыс. руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020);

д) все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;

е) организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018);

ж) актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется в отдельном учетном регистре, форма которого утверждена в приложении к настоящей учетной политике. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022);

з) все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022);

и) НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов");

к) порядок определения величины оценочных обязательств - в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность (п. 17 ПБУ 8/2010);

л) организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);

м) существенность показателей отчетности - показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. (Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023);

н) ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10 %. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010);

о) проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно, на 31 декабря. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

нарушение должником сроков исполнения обязательства;  
долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;  
значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;  
возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (латежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

п) определение оценочных обязательств по оплате отпусков работникам производится по состоянию на конец отчетного года. Методика расчета резерва исходя из показателя фонда оплаты труда и среднесписочной численности Организации. Резерв рассчитывается по формулам:

$R = \text{ФОТ} / (\text{С} \times 12 \times 29,3) \times \text{N}$ , где

R – резерв на предстоящую оплату отпусков;

ФОТ – сумма начисленной заработной платы за текущий год;

С – среднесписочная численность;

N – количество неиспользованных дней ежегодного оплачиваемого отпуска.

$R_{\text{взн}} = \text{ВЗН} / (\text{С} \times 12 \times 29,3) \times \text{N}$ , где

R<sub>взн</sub> – резерв на предстоящую оплату отпусков по страховым взносам;

ВЗН – сумма начисленных страховых взносов с заработной платы за текущий год;

С – среднесписочная численность;

N – количество неиспользованных дней ежегодного оплачиваемого отпуска.

Разделы №№ 3-11 приводятся в табличном виде в соответствии с Приложением № 8 ФСБУ 4/2023.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 596	(731)	-	-	-	(1 484)	-	-	-	11 021	(2 487)	12 617	(4 702)
	3а 2024 г.	1 596	(465)	-	-	-	(266)	-	-	-	-	-	1 596	(731)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 062	(245)	-	-	-	(106)	-	-	-	-	-	1 062	(351)
	3а 2024 г.	1 062	(140)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	1 062	(245)
Транспортные средства	3а 2025 г.	534	(486)	-	-	-	(1 378)	-	-	11 021	(2 487)	11 555	(4 351)	
	3а 2024 г.	534	(325)	-	-	-	(161)	-	-	-	-	534	(486)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	11 021	(1 244)	-	(11 021)	2 487	(1 243)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 021	-	-	(1 244)	-	-	-	11 021	(1 244)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	11 021	(1 244)	-	(11 021)	2 487	(1 243)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 021	-	-	(1 244)	-	-	-	11 021	(1 244)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 915	10 642	1 131
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	711	816	921
Транспортные средства	7 204	9 826	210
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			



## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	199 289	-	1 525 205	(1 563 557)	-	-	X	X	160 938	-
	За 2024 г.	151 320	-	1 625 465	(1 577 496)	-	-	X	X	199 289	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	75	-	1 109	(1 130)	-	-	-	-	54	-
	За 2024 г.	63	-	1 653	(1 641)	-	-	-	-	75	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	199 214	-	1 524 096	(1 562 427)	-	-	-	-	160 884	-
	За 2024 г.	151 257	-	1 539 254	(1 491 297)	-	-	-	-	199 214	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	82 405	82 405	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	84 557	84 557	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-



Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	318	-	282	-	(318)	-	-	-	282	-
	За 2024 г.	220	-	318	-	(220)	-	-	-	318	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	244 339	-	621 922	-	(545 276)	-	-	X	320 985	-
	За 2024 г.	238 894	-	264 416	-	(258 971)	-	-	X	244 339	-

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 900	-	-	(4 100)	-	-	84 800
	За 2024 г.	95 100	-	-	(6 200)	-	-	88 900
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	88 900	-	-	(4 100)	-	-	84 800
	За 2024 г.	95 100	-	-	(6 200)	-	-	88 900
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	222 964	108 053	-	(41 089)	-	-	289 929
	За 2024 г.	225 060	85 349	-	(87 444)	-	-	222 964
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	205 898	74 488	-	(36 090)	-	-	244 296
	За 2024 г.	203 771	77 926	-	(75 799)	-	-	205 898
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	261	25 198	-	(261)	-	-	25 198
	За 2024 г.	-	261	-	-	-	-	261
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 693	-	-	(2 693)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 693	-	-	-	-	2 693
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	270	-	-	(270)	-	-	-
	За 2024 г.	11 600	-	-	(11 330)	-	-	270
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	6 775	-	-	(1 775)	-	-	5 000
	За 2024 г.	3 749	3 026	-	-	-	-	6 775
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 404	5 015	-	-	-	-	6 419
	За 2024 г.	15	1 390	-	-	-	-	1 404
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 610	3 349	-	-	-	-	8 958
	За 2024 г.	5 925	-	-	(316)	-	-	5 610
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	53	4	-	-	-	-	58
	За 2024 г.	-	53	-	-	-	-	53
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	311 864	108 053	-	(45 189)	-	X	374 729
	За 2024 г.	320 160	85 349	-	(93 644)	-	X	311 864

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	138	128	-	(37)	229
	За 2024 г.	177	29	-	(68)	138
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	138	128	-	(37)	229
	За 2024 г.	177	29	-	(68)	138

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 560 210	1 492 938
Затраты на оплату труда	3 640	2 830
Отчисления на социальные нужды	907	622
Амортизация	2 727	1 510
Прочие затраты	81 334	86 252
Итого по элементам	1 648 817	1 584 152
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 648 817	1 584 152

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## **12. Иная информация**

### **12.1 Сведения об организации**

ООО «Авиазаправочная компания Дельта» является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством РФ. Имущество организации является собственностью ООО «Авиазаправочная компания Дельта».

Среднесписочная численность работников с учетом совместителей на 31.12.2025 составляет 5 человека. Средняя заработная плата работников за 2025 год составила 708 тыс. руб. Заработная плата выплачивается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

В 2025 году организация произведено перечисление налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в сумме 37128 тыс. руб.

### **12.2 Раскрытие отдельных показателей Бухгалтерского баланса**

▪ В составе показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены, в том числе, суммы авансов, предварительной оплаты, задатки, уплаченные организацией в связи с:

- приобретением запасов – 183831 тыс. руб.;

Информация к строкам 1410, 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.:

- информация о сроках погашения займов (кредитов): долгосрочные займы со сроком погашения до декабря 2027 года – 84 800 тыс. руб., проценты к погашению – 5 000 тыс. руб.

### **12.3 Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах**

К статье 2110 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг" - по основным номенклатурным группам (тыс. руб.):

Дизельное топливо – 1 582 137;

Бензин АИ-92 – 111 081.

К статье 2340 «Прочие доходы» – по основным видам доходов (тыс. руб.):

Оценочные обязательства по оплате труда – 36

К статье 2350 «Прочие расходы» - по основным видам расходов (тыс. руб.):

Штрафы от поставщиков – 5288;

Списание материалов – 3346;

Пожертвования – 959.

### **12.4 Информация о бенефициарах и связанных сторонах**

К связанным сторонам Общество относит юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Бенефициары: Ракустов Николай Сергеевич, гражданин РФ

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации (п. 31 ПБУ 4/99):

Жилкин Владлен Валерьевич – директор

Ракустов Николай Сергеевич – коммерческий директор

Бармина Наталья Александровна – бухгалтер

Сумма выплат основному управленческому персоналу в 2025 году – 1735 тыс. руб., сумма НДФЛ – 254 тыс. руб., сумма начисленных сумм взносов – 478 тыс. руб. Все выплаты на отчетную дату являются краткосрочными.

Связанные компании:

ИП Ракустов Николай Сергеевич

ООО «Авалон»

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

ИП Ракустов Николай Сергеевич, расчеты по договору займа - 9146 тыс. руб.

ООО «Авалон», расчеты по аренде емкостей для перевалки и хранения нефтепродуктов – 65943 тыс. руб.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами за 2025 год:

ИП Ракустов Николай Сергеевич - 12922 тыс. руб.

ООО «Авалон» - 26066 тыс. руб.

Просроченной задолженности по связанным сторонам нет

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами: расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров.

Форма расчетов: безналичные денежные расчеты.

Вся сумма задолженности по операциям со связанными сторонами на отчетную дату является краткосрочной.

Просроченной задолженности по связанным сторонам нет.

## 12.5 Информация о применении ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется балансовым методом.

Информация об условном расходе по налогу на прибыль – 13906 тыс. руб.

Информация о суммах постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива – 76 тыс. руб., отложенного налогового обязательства – 1801 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 577 тыс. руб.

## 12.6 Государственная помощь

В 2025 году организация не получала государственную помощь.

## 12.7 Информация о долях в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью

Информация о долях в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) участника ООО	Размер доли в уставном капитале ООО (%)
1	Ракустов Николай Сергеевич гражданин РФ	100

## 12.8 Информация о состоянии чистых активов

Стоимость чистых активов в 2025 году выросла за счет чистой прибыли по сравнению с предыдущими периодами: в 2025 году составила 192338 тыс. руб., в 2024 году – 150693 тыс. руб., в 2023 году – 103481 тыс. руб.

## **12.9 Информация об условных обязательствах и условных активах**

### Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году комплекс факторов экономического и иного характера продолжают оказывать существенное влияние на риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

## **12.10 Информация о событиях после отчетной даты**

У ООО «Авиазаправочная компания Дельта» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Организации и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Директор \_\_\_\_\_

Жилкин В.В.

3 марта 2026