

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дельта-М» (ООО «Дельта-М»)

ИНН 7447196807, КПП 744701001, ОГРН 1117447013188

Адрес: 454074, г. Челябинск, ул. Сормовская, д. 21

1. Общая информация об организации

ООО «Дельта-М» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Единственным участником Общества является Семакин Владимир Дмитриевич, доля участия — 100 процентов.

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 7 чел.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Общество не является субъектом обязательного аудита.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации (аутсорсеру).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	12.01.2026	Излишков и недостач не выявлено
Запасы	12-16.01.2026	Излишков и недостач не выявлено
Дебиторская и кредиторская задолженность	14.01.2026	Излишков и недостач не выявлено
Заемные средства	16.01.2026	Излишков и недостач не выявлено
Денежные средства	16.01.2026	Излишков и недостач не выявлено

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение под офис по договору аренды без права выкупа.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Челябинск, г. Челябинск, ул. Автоматики, д. 9.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	п о с т у п и л о	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	За 2025 г.	3 288	(3 076)	-	(2 672)	2 672	(86)	-	-	-	-	-	616	(489)
	За 2024 г.	3 288	(2 958)	-	-	-	(118)	-	-	-	-	-	3 288	(3 076)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 873	(2 694)	-	(2 342)	2 342	(53)	-	-	-	-	-	531	(405)
	За 2024 г.	2 873	(2 641)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	-	2 873	(2 694)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	330	(298)	-	(330)	330	(32)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	330	(233)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	330	(298)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	85	(85)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	(85)
	За 2024 г.	85	(85)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85	(85)

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

персоналом по оплате труда	За 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	86	-	-	-	(86)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	79	-	86	-	(79)	-	-	-	86	-

7. Сведения о полученных заемных средствах.

Общество выступает заемщиком. Краткосрочные займы отображаются на 66 счете бухгалтерского учета, долгосрочные – 67 счет.

По состоянию на 31.12.2025г. сумма заемных средств составляет 160,0 тыс. руб. из них:

- краткосрочные займы составляют 0 тыс. руб.,
- долгосрочные займы составляют 160,0 тыс. руб.

8. Денежные средства

Общество по состоянию на 31.12.2025г. отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах в размере 3 051,00т.р.;

- остатки денежных средств в кассе в размере 4,00т.р.

9. Сведения о доходах и расходах

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ9/99 «Доходы организации».

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расшифровка доходов и расходов в 2025 году:

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2025г., тыс. руб.
1.	Выручка	93 389
	в том числе:	
	Черный металл	31 394
	Медь	16 217
	Алюминий	15 554
	Основная номенклатурная группа	13 828
	медь лужонка	9 985
	Латунь	4 835
2.	Себестоимость продаж	(66 747)
	в том числе:	
	Черный металл	(27 499)
	Медь	(17 177)
	Алюминий	(11 301)
	Основная номенклатурная группа	-
	медь лужонка	(5 500)
	Латунь	(3 897)
3.	Коммерческие расходы	(10 553)
4.	Управленческие расходы	(2 194)
5.	Прочие доходы	1 212
6.	Прочие расходы	(2 989)

9. Прочие сведения

В условиях общего спада экономики Общество ведет прибыльную финансово-хозяйственную деятельность, чистая прибыль по итогам 2025г. составила 11 024 тыс. руб., критерии непрерывности деятельности соблюдаются.

Директор Е.М. Семакина