

**ООО «Дельта»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

**ООО «Дельта»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2025 год**

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Организация	ООО «Дельта»
Идентификационный номер налогоплательщика	6234131391
Организационно-правовая форма / Форма собственности	12300/16
Адрес в пределах места нахождения	390013, г. Рязань, Первомайский пр-кт, 45 помещение НЗ Литер А.

**I. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дельта» (далее - *Общество*) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

**1. Общая информация**

Общество зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1146234006104.

Участником Общества с долей участия 100% является ООО «Рельеф-Центр».

**Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества обособленное подразделение отсутствует.

**Основные виды деятельности**

Виды деятельности Общества в 2025 году:

46.49.33 «Торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами»

**Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования Общества созданы исполнительные и контрольные органы.

Директор Общества – Воробьев Сергей Николаевич

Главный бухгалтер Общества – Кирюхина Татьяна Александровна

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является ООО «Консалт-Аудит», ОГРН 1076234012623, 390023, г. Рязань, ул. Урицкого, д. 24

## Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2025 году;
- 3 человека в 2024 году;
- 3 человек в 2023 году.

## II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### Основа подготовки

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 30.12.2024 № 1/ДЕЛ.

### 2. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах:

- для обособленного раскрытия информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств – не менее 5 % от величины показателя статьи (показателя итоговой строки) бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов), в которую входит анализируемый показатель;
- для обособленного раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – не менее 5 % от величины показателя расшифровываемой строки бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов).

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий), и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

## Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования (потребления) в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, -независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы под приобретение запасов и финансовых активов для продажи приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатели с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Долгосрочные активы к продаже показываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Активы, не удовлетворяющие перечисленным выше условиям, а также авансы под приобретение внеоборотных активов включаются в состав внеоборотных активов.

Капитальные вложения включаются в показатель той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой отражаются аналогичные активы, капитальные вложения по которым завершены.

Права пользования активами показываются в составе той строки бухгалтерского баланса в разд. I «Внеоборотные активы», по которой приводятся активы со схожим характером использования (основные средства, инвестиционная недвижимость).

Обязательства представляются в бухгалтерском балансе с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- представляют собой кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги; авансы и предварительную оплату, полученную от покупателей и заказчиков; обязательства, связанные с оплатой труда работников; иные обязательства, связанные с обычным операционным циклом, – независимо от срока погашения;
- в отношении них отсутствует безусловное право на отсрочку погашения не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, показывается в бухгалтерском балансе как краткосрочное.

Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

В случаях реструктуризации долга кредиторская задолженность переводится из краткосрочных в долгосрочные обязательства, когда выполняются следующие условия:

- на предыдущую отчетную дату период до погашения задолженности не превышал 12 месяцев;
- соглашение об отсрочке заключено в период между текущей и предыдущей отчетными датами;
- на отчетную дату после заключения соглашения об отсрочке период до погашения задолженности превышает 12 месяцев.

## Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе в нетто-оценке за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования (при наличии), и суммы обесценения (при наличии обесценения).

Учет и сохранность активов с первоначальной стоимостью 100 000 рублей и менее обеспечиваются с помощью ведения забалансового учета.

Затраты Общества на проведение капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, проводимые с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также аварийного ремонта в части, в которой такой ремонт улучшает или продлевает нормативные показатели функционирования объекта, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств, если продолжительность межремонтного периода значительно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства. В противном случае указанные затраты формируют первоначальную стоимость отдельного инвентарного объекта основных средств. Если величина указанных затрат незначительна, то они признаются расходами (затратами на производство других активов) текущего периода.

После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по основным видам (группам) основных средств приведены ниже.

Виды (группы) основных средств	Сроки полезного использования основных средств	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
<i>Здания и сооружения</i>	<i>8 – 50 лет</i>	<i>0</i>

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, когда:

- не ожидается поступления от выбытия объекта ОС (в т.ч. от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС является не существенной или не может быть определена.

Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная

стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств и капитальных вложений в них (за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости) на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе прочих расходов Общества. При наличии накопленной дооценки убыток от обесценения относится на ее уменьшение.

Суммы выданных авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) основных средств, включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» или 1160 «Инвестиционная недвижимость»

### **Учет аренды**

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор.

### **Учет у арендатора**

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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.

Применение указанного выше упрощения допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода, или в стоимости актива, в зависимости от направлений использования предмета аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, в случае если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается, если схожие с ним по характеру использования основные средства учитываются по модели первоначальной стоимости. Активы в форме права пользования не переоцениваются.

Начисление амортизации по активу в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования активов в форме права пользования и ликвидационная стоимость:

Виды (группы) активов в форме права пользования	Сроки полезного использования	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
<i>Аренда Офиса/помещения</i>	<i>Срок установленный договором</i>	-

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение, в том числе находящиеся в процессе формирования фактической стоимости, по правилам, установленным МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств с выделением в отдельную строку, детализирующую показатель с кодом 1150. Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения по 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», с выделением по отдельным строкам, детализирующим показатели названных строк.

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не признаны, то задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отражает в составе показателя с кодом 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность".

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Поскольку арендная плата уплачивается общим платежом, то для отражения показателей в отчете о движении денежных средств каждый платеж Общество делит на соответствующие части и классифицирует эти части отдельно.

Проценты по обязательству по аренде показывают по строке 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций" либо по строке 4224 "процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива" в разделе "Денежные потоки от инвестиционных операций" - в части, включаемой в стоимость инвестиционного актива.

Погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) приводится в разделе "Денежные потоки от финансовых операций".

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде не признаны в бухгалтерском учете, то платежи по аренде Общество показывает в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

### **Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договор простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (резерва по сомнительным долгам – для выданных займов), кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто.

Финансовые вложения (за исключением выданных займов), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Выданные займы показываются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично *один раз в год* по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма созданного резерва включается в прочие расходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Суммы выданных авансов, предварительной оплаты, связанных с приобретением финансовых вложений, предварительно внесенных вкладов в уставный капитал (до государственной регистрации

соответствующих изменений учредительных документов), включаются в показатель строки 1170 «Финансовые вложения» или 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в зависимости от квалификации приобретаемых финансовых

## **Запасы**

При первоначальном признании запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Скидки поставщиков вычитаются из фактической себестоимости запасов, вне зависимости от формы их предоставления.

В составе запасов в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, учитываются в расходах или в затратах на создание других активов того периода, в котором были понесены.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Оценка определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

В 2025 г. Общество резерв под обесценение запасов не создавало.

## **Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### **Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала должна соответствовать величине, установленной Уставом Общества. Стоимость полученных от участников денежных средств и иного имущества в связи с увеличением размера уставного капитала общества (до регистрации соответствующих изменений учредительных документов), включается в состав показателя уставного капитала и показывается в бухгалтерском балансе по отдельной строке с кодом 1310

### **Кредиты и займы полученные**

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их начисления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16 %.

### **Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

### **Налогообложение**

Общество для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей применяет балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц.

Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства; условный расход (доход) по налогу на прибыль; постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (отчетного) налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доплаты (переплаты) по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие на величину текущего налога на прибыль, а также фискальные санкции по налогу на прибыль приводятся в составе показателя с кодом 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

### **Признание доходов**

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка отражается за вычетом скидок покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- Доход от корректировки реализаций прошлого периода;
- Оценочны обязательства по оплате труда;
- Списание Кредиторской задолженности;
- Штрафы, пени, неустойки.
- другие прочие доходы

Проценты по депозиту и проценты на остаток по счету отражаются в ОФР в строке с кодом 2320

Прочие доходы отражаются в ОФР в строке с кодом 2340

### **Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров.

Коммерческие расходы списываются на расходы на продажу полностью в отчетном периоде их признания.

Прочие расходы включают:

- Амортизация ОС;
- Госпошлины;
- Корректировка реализаций прошлого периода;
- Материальная помощь и подарки;
- Налог на землю;
- Налог на имущество;
- Процентный расход по ППА;
- Проценты по договору займа;
- Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию;
- Списание Дебиторской задолженности;
- Штрафы, пени, неустойки;
- Другие прочие расходы.

Проценты по договору займа и Процентный расход по ППА отражаются в ОФР в строке с кодом 2330  
Прочие расходы отражаются в ОФР в строке с кодом 2350

В таблице «Прочие доходы и расходы» доходы и расходы, связанные с аналогичными хозяйственными операциями, сворачиваются:

- госпошлины;
- корректировки реализаций прошлого периода;
- списание дебиторской и кредиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки.

### **Изменение учетной политики и корректировка данных предшествующего периода**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 п. 28 и п. 69Г в отчете о финансовых результатах, были произведены корректировки по отражению прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах за 2024 год.

### **3. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до *трёх* месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (*три* месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости. Общество отражает денежные средства и денежные эквиваленты (за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты) по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам

относятся: общая сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений; общая сумма налога на прибыль; общая сумма платежей по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через ЕНС.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в отчете о движении денежных средств не отражаются, за исключением потерь и выгод от операции (включая полученные проценты по денежным эквивалентам).

### **III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности**

#### **4. Основные средства**

В отчетном году ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

#### **Переоценка и обесценение основных средств**

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения основных средств не выявлены.

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**Права пользования активами**

У Общества заключен договор аренды нежилого помещения с ООО «Канц-Рязань» № б/н от 01 сентября 2024 г., Субарендатор ООО «Дельта». Адрес помещения: г. Рязань, Первомайский проспект д. 45, нежилое помещение НЗ, литера А. Действие договора до 31.07.2025 года.

Организация признает предмет аренды на 01.09.2024 г. 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: [n. n. 10, 17, 18](#) ФСБУ 25/2018)

С августа 2025 заключен новый Договор аренды нежилого помещения № 1/5-2025/ДЕ от 01 августа 2025 г. Арендатор ООО «Канц-Рязань», Субарендатор ООО «Дельта». Адрес помещения: г. Рязань, Первомайский проспект д. 45, нежилое помещение НЗ, литера А.

Организация признает предмет аренды на 01.08.2025 г. 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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: [n. n. 10, 17, 18](#) ФСБУ 25/2018)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Права пользования активом	21	26
Арендные обязательства	26	25
Сумма начисленных процентов	4	2

Право пользования активами. отражено в Бухгалтерском балансе по стр. 1150 «Основные средства» Сумма обязательств по аренде в Бухгалтерском балансе в разделе по строке 1520 «Прочие обязательства».

Сумма начисленных процентов отражена в Отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

**Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	тыс. руб.		
		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансом	5282	38	38	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	54
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	48	48	48

**Обесценение прав пользования активами**

По результатам тестирования на 31.12.2025г. признаки обесценения ППА не выявлены.

Информация к разделу «Основные средства» раскрыта в Приложении к Пояснениям в таблице 4 «Основные средства»:

4.1 Наличие и движение основных средств

4.2 Наличие и движение прав пользования активами

4.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

4.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

**5. Финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2025 года проведена проверка на обесценение финансовых вложений путем определения расчетной стоимости финансовых вложений в уставные капиталы других организаций методом расчета стоимости чистых активов.

По результатам тестирования признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Информация о наличии финансовых вложений		тыс. руб.	
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	422 880	422 880	
в том числе:			
Покупка 99,5 % Уставного капитала ООО "Основа"	422 880	422 880	
Финансовых вложений - итого	422 880	422 880	

Информация к разделу «Финансовые вложения» раскрыта в Приложении к Пояснениям в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

**6. Запасы**

В 2025 г. Общество резерв под обесценение запасов не создавало в связи с тем, что не выявлены запасы, соответствующие критериям для создания данного резерва.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 года Общество провело проверку активов согласно положениям МСФО 36 «Обесценение активов».

В результате проверки не выявлено признаков обесценения, в связи с чем тест на обесценение активов не проводились.

Информация о наличии и движении запасов к разделу «Запасы» раскрыта в Приложении к Пояснениям в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов»

**7. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей учитывается исходя из цен из первичных документов, предусмотренных условиями договора между Обществом и покупателями. При признании

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

дебиторской задолженности сомнительной Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением суммы резерва на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

Основные дебиторы Общества на 31.12.2025 г

Контрагент	тыс. руб.
	на 31.12.2025 г.
Филиал ПАО "Ил" - ВАСО (в суде)	3 988
АО "ВРК-2"	1 539

Основные дебиторы Общества на 31.12.2024 г

Контрагент	Тыс.руб
	на 31.12.2025 г.
АО "ВРК-2"	1 539
Филиал ПАО "Ил" - Авиастар	9 026
Филиал ПАО "Ил" - ВАСО (в суде)	3 988
ПАО "ОАК" (ОКБ "Сухого")	2 576
ФКУ «ГБ МСЭ по Республике Хакасия» Минтруда России	951

Резерв по сомнительным долгам был создан 31.12.2022 г

В 2025 году списана задолженность за счет резерва по сомнительным долгам.

Контрагент	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024г.
ВТБ (ПАО) Краснодар	-	140
РЯЗАНЬАВТОДОР АО ЛК	-	11
Акционерное общество «Вагонная ремонтная компания – 2»	6 884	6 884

Информация к разделу «Дебиторская задолженность» раскрыта в Приложении к Пояснениям в таблице 7 «Дебиторская задолженность»:

7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;

7.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

## 8. Обязательства

### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Основным поставщиком общества является ООО «Рельеф-Центр».

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

тыс. руб.

Контрагент	Кредиторская задолженность, отраженная в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками,	
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ООО «Рельеф-Центр»	82 811	89 421

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в Приложении к Пояснениям в разделе «Обязательства» в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

### Кредиты и займы

Задолженность по заемным средствам в разрезе кредиторов, займодавцев и видов заимствований представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиты/ Займы	Валюта	Срок погашения	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023
<b>Кредиторы:</b>					
Банк ВТБ	Руб.	Ноябрь 2025	0	274 871	307 516
<b>Займодавцы:</b>					
ООО «Рельеф-Центр»	Руб.	Февраль 2026	1 320	0	0
ООО «Рельеф-Центр»	Руб.	май 2026	265 540	0	0

Информация о кредитах и займах раскрыта в Приложении к Пояснениям в разделе «Обязательства» в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

### Оценочные обязательства

В 2025 г. Общество создало резерв под условные обязательства в части предстоящих отпусков сотрудников, в тыс. руб.

Оценочные обязательства и резервы	на 31.12.2025г.	за 2025 г		на 31.12.2024г.
		начислено	списано	
96.01.1 Оценочные обязательства по вознаграждениям	3	26	2	26
96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам	1	7	1	7
<b>Итого</b>	<b>4</b>	<b>32</b>	<b>3</b>	<b>33</b>

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация к разделу об оценочных обязательствах раскрыта в Приложении к Пояснениям раздел «Обязательства» в таблице 8.3. «Оценочные обязательства».

**9. Обеспечения обязательств**

Информация об изменении величины полученных гарантий и предоставленных поручительств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	тыс. руб.		
<b>Полученные гарантии:</b>	<b>-</b>	<b>11 946</b>	<b>102 896</b>
в том числе:			
гарантии полученные в обеспечение исполнения обязательств по контрактам (договорам) в рамках Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ и едерального закона от 18.07.2011г № 223-ФЗ			
ПАО Сбербанк	-	11 693	70 600
ПАО Совкомбанк	-	253	32 296
<b>Предоставленные поручительства:</b>	<b>11 700 375</b>	<b>12 121 297</b>	<b>8 915 900</b>
в том числе:			
ООО «ЛогистикГрупп»	40 000	845 922	845 922
<i>Поручительство по кредиту на строительство</i>	-	805 922	805 922
<i>Поручительство по кредиту на ремонт ОС</i>	40 000	-	-
АО «ГАММА»	230 000	230 000	830 000
<i>Возобновляемая кредитная линия</i>	230 000	230 000	230 000
ООО «Берлинго»	1 000 000	1 300 000	1 300 000
<i>Кредитная линия с лимитом задолженности</i>	-	300 000	300 000
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	1 000 000	1 000 000	1 000 000
ООО «Рельеф-Центр»	8 920 375	7 620 375	3 000 000
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	8 920 375	7 620 375	3 000 000
ООО «Спейс»	650 000	650 000	650 000
<i>Кредитная линия с лимитом задолженности</i>	650 000	650 000	650 000
ООО «Девелопмент Групп»	300 000	300 000	300 000
<i>Кредитная линия с лимитом задолженности</i>	300 000	300 00	300 000
ООО «Карандашная фабрика «Красин»	-	270 000	389 978
<i>Кредитная линия с лимитом задолженности</i>	-	130 000	130 000
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	-	140 000	259 978
ООО «Графика»	60 000	260 000	260 000
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	-	200 000	200 000
<i>Поручительство по кредиту на покупку оборудования БиДжи</i>	60 000	60 000	60 000
ООО «Стамм»	500 000	500 000	900 000
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	500 000	500 000	900 000
ООО «Лесновская Мануфактора»	-	-	50 000
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	-	-	50 000
АО «ГАММА»	-	-	390 000
<i>Не возобновляемая кредитная линия</i>	-	-	390 000
ООО «Ока-Пласт»	-	145 000	-
<i>Поручительство по кредитной линии</i>	-	145 000	1

В случае, если в период действия выданных гарантий или поручительств выполняются критерии признания оценочного обязательства, перечисленные в п. 5 ПБУ 8/2010, вместо условного признается оценочное обязательство.

Информация к разделу об обеспечении обязательств раскрыта в Приложении к Пояснениям в таблице 9. «Обеспечение обязательств».

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**10. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Информация по составу коммерческих и управленческих расходов:

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Материальные затраты	0	0
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	2 044	2 584
Амортизация основных средств и нематериальных активов	44	11
Расходы по аренде (арендная плата по договорам, по которым обязательство по аренде не признано)	0	0
Расходы по аренде (переменные арендные платежи, не учитываемые при оценке задолженности по аренде)	0	0
Иные коммерческие расходы	698	10 775
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>2 786</b>	<b>13 370</b>
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	6 340	220 535
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>9 126</b>	<b>233 905</b>

**Себестоимость продаж по видам деятельности**

<b>Наименование</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Себестоимость продаж	6 340	220 535
<b>ИТОГО</b>	<b>6 340</b>	<b>220 535</b>

Информация к разделу «Расходы по обычным видам деятельности» раскрыта в Приложении к Пояснениям в таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности»

**11. Капитал**

**Уставный капитал**

Величина уставного капитала составила: 10 000 руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>тыс. руб.</b>		
	<b>На 31.12.2025</b>	<b>На 31.12.2024</b>	<b>На 31.12.2023</b>
Вклад участника ООО «Рельеф-Центр»	10	10	10

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

## ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

## Дивиденды

Дивиденды по итогам работы Общества, подлежащие выплате участнику начислены не были.

## Чистые активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	96 460	122 941	159 839

## 12. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности, которые составляют 5% и более процентов в общем объеме доходов за отчетный период)	6 601	243 376
<b>ИТОГО:</b>	<b>6 601</b>	<b>243 376</b>

## 13. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование операции	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Амортизация ОС	-	8	-	8
Госпошлина	-	37	-	86
Информационные услуги	-	23	-	-
Корректировка реализаций прошлого периода	63	-	-	1 785
Начисление к получению штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, возмещение иных убытков	1 455	X	-	X
Начисление к уплате штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, сумм возмещения убытков	X	1	X	284
Расходы по расчетно-кассовому обслуживанию	-	101	-	147
Списание дебиторской и Кредиторской задолженности	4 447	-	-	331
Списание дебиторской и Кредиторской задолженности	-	X	-	X
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(106)
Налоги (налог на землю, налог на имущество)	X	1	X	1
Курсовые разницы	-	-	4	-
Прочие	1	6	-	12
<b>До корректировки:</b>				
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>5 966</b>	<b>X</b>	<b>4</b>	<b>X</b>
<b>Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>X</b>	<b>176</b>	<b>X</b>	<b>2 547</b>
<b>После корректировки:</b>				
<b>Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>5 966</b>	<b>X</b>	<b>7 143</b>	<b>X</b>
<b>Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>X</b>	<b>176</b>	<b>X</b>	<b>9 686</b>

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В таблице «Прочие доходы и расходы» свернуто представлены:

- госпошлины;
- корректировки реализаций прошлого периода;
- списание дебиторской и кредиторской задолженности;
- Изменение резерва по сомнительным долгам
- Курсовые разницы
- штрафы, пени, неустойки.

Проценты, включенные в строку 2320 «Проценты к получению», составили:

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по депозиту	232	325

Проценты, включенные в строку 2330 «Проценты к уплате», составили:

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по кредитам и займам	40 350	56 287
Проценты по обязательствам по аренде	4	2

#### **14. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства**

Различия в подходах к учету доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете образовали временные разницы. Эти разницы, которые изложены в таблице ниже, сформировали отложенный налог на прибыль в сумме 10 376 тыс. руб.

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 г.:

Показатель	31.12.2025	Изменение за период	31.12.2024
<b>Отложенные налоговые активы, всего</b>	<b>22 519</b>	<b>10 375</b>	<b>12 144</b>
в том числе за счет:			
Оценочные обязательства и резервы	1	(7)	8
Резервы сомнительных долгов	1 721	1 721	-
Убытки прошлых лет	20 791	8 662	12 129
Арендные обязательства	6	(1)	7
<b>Отложенные налоговые обязательства, всего</b>	<b>5</b>	<b>(2)</b>	<b>7</b>
в том числе за счет:			
Основные средства	5	(2)	7

Информация об остатках и движении отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 г.:

Показатель	31.12.2024	Изменение за период	31.12.2023
<b>Отложенные налоговые активы, всего</b>	<b>12 144</b>		<b>3</b>
в том числе за счет:			
Оценочные обязательства и резервы	8		2
Расходы будущих периодов	-		1

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Убытки прошлых лет	12 129		-
Арендные обязательства	7		-
<b>Отложенные налоговые обязательства, всего</b>	<b>7</b>		<b>4</b>
в том числе за счет:			
Доходы будущих периодов	-	(4)	4
Основные средства	7	7	-

Расчет налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(36 857)	(49 036)
Налог на прибыль организаций	10 376	9 710
в том числе:		
текущий налог на прибыль организаций	-	-
отложенный налог на прибыль организаций	10 376	9 710
Прочее	-	2 428
Чистая прибыль (убыток)	(26 481)	(36 898)

## 15. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024 г у Общества имелись денежные средства на депозитном счете, которые относятся к денежным эквивалентам и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке с кодом 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные средства в разрезе видов счетов представлены ниже:

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
На расчетных счетах, в рублях	4 223	15 308	48 036
На депозитных счетах, в рублях	0	11 000	0

Денежные средства в разрезе банков:

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
В банке Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	260	1 488	19 062
В банке Ярославский филиал ПАО «Банк ПСБ»	3 963	13 819	20 088
В банке Рязанское отделение № 8606 ПАО Сбербанк	0	1	9
В банке АО «МБ Банк»	0	0	4
В банке «Райффайзенбанк»	0	0	3
В банке АО АКБ «Новикомбанк»	0	0	8 869

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество участвует в торгово-закупочных процедурах. Для исполнения обязательств по договорам перед покупателями, открыты спецсчета.

Денежные средства в разрезе банков

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
В банке Ярославский филиал ПАО «Банк ПСБ»	3 963	13 819	20 088
В банке АО АКБ «Новикомбанк»	0	0	8 869

Платежи по процентам в отчете о движении денежных средств:

Наименование	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
<b>Строка 4123 «процентов по долговым обязательствам»:</b>	<b>35 374</b>	<b>55 492</b>
Проценты по кредитам и займам	35 370	55 490
Проценты по обязательству по аренде	4	2

Прочие платежи и поступления в отчете о движении денежных:

Наименование	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
<b>Строка 4119 прочие поступления:</b>	<b>6 246</b>	<b>18 443</b>
проценты, полученные по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах и депозитам менее 3-х месяцев	232	325
возврат обеспечений	490	10 826
расчеты по претензиям	1 845	248
НДС	3 679	7 042
<b>Строка 4129 прочие платежи:</b>	<b>(831)</b>	<b>(1 031)</b>
Обеспечения по контракту		(112)
расчеты по претензиям	(733)	(780)
Расчетно-кассовое обслуживание	(98)	(139)
<b>Строка 4329 прочие платежи:</b>	<b>(41)</b>	<b>(10)</b>
Арендные платежи	(41)	(10)

\* Свернуто показываются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Сюда же включаются платежи в бюджет или возмещения из него по косвенным налогам, за исключением случая, когда организация представляет в отчете о движении денежных средств и пояснениях к нему общую сумму платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет.

\*\* Включая налог на прибыль, косвенные налоги и все иные платежи, уплачиваемые посредством ЕНС.

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**16. Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются ключевой управленческий персонал, организации, контролируемые конечными бенефициарами, членами совета директоров, дочерние и зависимые общества, а именно:

<u>Наименование связанной стороны</u>	<u>Должность/сфера деятельности/вид услуги/доля</u>
<u>Управленческий персонал</u>	
Воробьев Сергей Николаевич	Директор ООО "Дельта"

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность  
ООО «Дельта»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО «Рельеф-Центр», ИНН 6227009062	Россия, 390044, Рязанская область, г.о. город Рязань, г. Рязань, ул. Зафабричная, д. 14	Единственный участник	28.07.2023	ООО «Рельеф-Центр», ИНН 6227009062

Информация по взаиморасчетам с ООО «Рельеф-Центр:

тыс. руб.

Контрагенты	Остаток на 31.12.2024	Обороты за период		Остаток на 31.12. 2025
Рельеф-Центр ООО (г. Рязань)	89 421	14 234	7 624	82 811
<b>60.01</b>	89 421	11 476	4 866	82 811
<b>62.01</b>		2 758	2 758	
<b>Итого</b>	89 421	14 234	7 624	82 811

Перечень субъектов, на которые ООО «Дельта» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Дельта»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	ООО «Основа», ИНН 7726430599	Россия, 390020, Рязанская область, г.о. город Рязань, г. Рязань, ш. Московское, д. 147, стр. 1, пом./офис н1/19	ООО «Дельта» является участником, доля в уставном капитале 99,5%	01.11.2018	отсутствуют

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Дельта»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	ООО «НБ-логистик», ИНН 6229034473	Россия, 390020, Рязанская область, г.о. город Рязань, г. Рязань, ш. Московское, д. 147	ООО «Рельеф-Центр» - единственный участник	16.02.2024	отсутствуют
2	БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД КРАСКИ ЖИЗНИ, ИНН 6213014351	Россия, 391111, Рязанская область, м.р-н Рыбновский, г.п. Рыбновское, г. Рыбное, ул. Березовая, д. 13а, кабинет 930	ООО «Рельеф-Центр» - один из учредителей	14.04.2021	отсутствуют
3	ООО «Девелопмент Групп», ИНН 6225011309	391539, Рязанская область, Шиловский р-н, рп Лесной, ул. Первомайская, д. 10а, пом. н2, кабинет 13	Контролируется Воробьевым С.Н. – его участником и директором, являющимся аффилированным лицом	11.02.2019	отсутствуют
4	ООО «Канцлер-Центр», ИНН 6234056088	390013, Рязанская обл., город Рязань г.о., Рязань г., Первомайский пр-кт, д. 45, пом./каб. НЗ/1	Контролируется Воробьевым С.Н. – его участником и директором, являющимся аффилированным лицом	07.08.2023	отсутствуют
5	ООО «Азимут-инфо», ИНН 6234041123	390013, Рязанская обл., г Рязань ул МОГЭС Д. 13, кв. 193	Воробьевым С.Н. – один из учредителей	10.04.2024	отсутствуют

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Виды выплат основному управленческому персоналу	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оплата труда за отчетный период	254	254
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	119	119
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	22	22

**17. Условные обязательства и условные активы**

К условным обязательствам и активам Организация относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Организация выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Организации были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

**Условные обязательства**

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества нет неоконченных судебных разбирательств по предъявленным к Организации искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств.

**Условные активы**

По состоянию на 31.12.2025г нет неоконченных судебных разбирательств, где Общество выступает истцом в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Существующие в настоящее время претензии не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

**Претензионные споры**

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Дельта»	ПАО "ОАК" (ОКБ "Сухого")		Взыскание долга, 2 055 226,63	низкая
2	ООО «Дельта»	ПАО "ОАК" (ОКБ "Сухого")		Взыскание долга, 315 686,42	низкая
3	ООО «Дельта»	Филиал ПАО "Ил" - ЭМЗ им. В.М. Мясничева		Взыскание долга, 308 066,00	низкая
4	ООО «Дельта»	ПАО "Ил"		Взыскание долга, 308 066,00	низкая
5	ООО «Дельта»	Филиал ПАО "Ил" - ЭМЗ им. В.М. Мясничева		Взыскание долга, 299 989,02	низкая
6	ООО «Дельта»	ПАО "Ил"		Взыскание долга, 299 989,02	низкая
7	ООО «Дельта»	ПАО "Яковлев"		Взыскание долга, 437 518,90	низкая
8	ООО «Дельта»	ПАО "Яковлев"		Взыскание долга, 506 184,73	низкая

**ООО «Дельта»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

9	ООО «Дельта»	ПАО "Яковлев"		Взыскание долга, 432 278,05	низкая
10	ООО «Дельта»	ПАО "Яковлев"		Взыскание долга, 372 424,12	низкая
11	ООО «Дельта»	Рязанский Радиозавод АО (г.Рязань)		Взыскание долга, 554 220,10	низкая
12	ООО «Дельта»	СИЗО-1 УФСИН России по г. Москве		Взыскание долга, 48 739,50	низкая
13	ООО «Дельта»	НАО АО БПО ПРОГРЕСС		Взыскание долга, 157 823,26	низкая
14	ООО «Дельта»	ПАО «ОАК»		Взыскание долга, 77 814,58	низкая
15	ООО «Дельта»	ПАО «ОАК»		Взыскание долга, 383 302,50	низкая

**18. Информация по прекращаемой деятельности**

В 2025 году Общество не планирует прекращение осуществляемых видов деятельности.

**Допущение непрерывности деятельности**

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Основным видом деятельности Общества является оптовая продажа офисной бумаги и канцелярских товаров посредством участия в торгово-закупочных процедурах, проводимых на основании Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18.07.2011г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Общество не имеет в собственности складских, торговых и офисных помещений, получая основной и единственный доход, посредством заключения государственных и муниципальных контрактов и последующей поставки товаров в адрес заказчиков, работающих по 44-ФЗ и 223-ФЗ.

На 31.12.2025 у Общества существенно сократились продажи в связи с высочайшей конкуренцией, т. к. в торгово-закупочных процедурах принимают участие либо производители бумаги и канцелярской продукции, либо их официальные дилеры и дистрибьютеры, имеющие более выгодные условия, цены на готовую продукцию, более дешевую логистику и т.д.

Общество предпринимает действия по обновлению и усилению эффективности работы отдела продаж, а также поиску новых рынков сбыта.

В связи с чем руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

**19. 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 было.

## 20. Риски хозяйственной деятельности

В соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» Общество раскрывает информацию о следующих рисках:

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

### Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основой риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

## 21. Приложения табличные

- 4.1 Наличие и движение основных средств
- 4.2 Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3 Амортизируемые и не амортизируемые основные средства
- 4.5 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 5.1 Наличие и движение финансовых вложений
- 6.1. Наличие и движение запасов
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства
- 9. Обеспечения обязательств
- 10. Расходы по обычным видам деятельности

Директор \_\_\_\_\_ /Воробьев С.Н./

31.03.2026 г

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Приложения табличные

**4. Основные средства**  
**4.1. Наличие и движение основных средств**

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	150	(76)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	150	(84)
	За 2024 г.	150	(67)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	150	(76)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	102	(76)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	102	(84)
	За 2024 г.	102	(67)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	102	(76)
Земельные участки	За 2025 г.	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	-
	За 2024 г.	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	-

**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	За 2025 г.	38	(11)	38	(38)	38	(44)	-	-	-	38	(17)
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	(11)	-	-	-	38	(11)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	38	(11)	38	(38)	38	(44)	-	-	-	38	(17)
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	(11)	-	-	-	38	(11)

**ООО «Дельта»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

**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	39	53	35
в том числе:			
Здания	39	53	35
Неамортизируемые основные средства - всего	48	48	48
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	48	48	48

**4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	38	-	-	(38)	-	-
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	(38)	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	38	-	-	(38)	-	-
	За 2024 г.	-	-	38	-	-	(38)	-	-

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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.	422 880	-	-	-	-	-	-	-	422 880	-
	За 2024 г.	422 880	-	-	-	-	-	-	-	422 880	-
в том числе: Паи и акции	За 2025 г.	422 880	-	-	-	-	-	-	-	422 880	-
	За 2024 г.	422 880	-	-	-	-	-	-	-	422 880	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 000	-	191 600	(202 600)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	269 200	(258 200)	-	-	-	-	11 000	-
Депозитные счета	За 2025 г.	11 000	-	191 600	(202 600)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	269 200	(258 200)	-	-	-	-	11 000	-
Итого	За 2025 г.	433 880	-	191 600	(202 600)	-	-	-	-	422 880	-
	За 2024 г.	422 880	-	269 200	(258 200)	-	-	-	-	433 880	-

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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.	-	-	6 341	(6 341)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	220 537	(220 537)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	(1)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	6 340	(6 340)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	220 535	(220 535)	-	-	-	-	-	-

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	45 454	(7 035)	(827)	1 497	(32 232)	-	(151)	-	13 892	(6 884)
	3а 2024 г.	85 426	(7 171)	31 384	108	(71 463)	-	(136)	-	45 454	(7 035)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	103	-	4	-	(84)	-	-	-	24	-
	3а 2024 г.	1 839	-	10	-	(1 745)	-	-	-	103	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	44 133	(7 035)	69	-	(31 345)	-	(151)	-	12 857	(6 884)
	3а 2024 г.	67 271	(7 171)	30 768	-	(53 905)	-	(136)	-	44 133	(7 035)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	569	-	-	-	(537)	-	-	-	32	-
	3а 2024 г.	12 184	-	-	-	(11 615)	-	-	-	569	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	640	-	(920)	1 497	(266)	-	-	-	951	-
	3а 2024 г.	454	-	605	108	(527)	-	-	-	640	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	9	-	20	-	-	-	-	-	28	-
	3а 2024 г.	3 678	-	1	-	(3 670)	-	-	-	9	-
Итого	3а 2025 г.	45 454	(7 035)	(827)	1 497	(32 232)	-	(151)	X	13 892	(6 884)
	3а 2024 г.	85 426	(7 171)	31 384	108	(71 463)	-	(136)	X	45 454	(7 035)

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**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	-	6 884	-	7 035	-	7 171
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	6 884	-	7 035	-	7 171
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	307 516	-	-	(32 645)	-	(274 871)	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	307 516	-	-	(32 645)	-	(274 871)	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	376 871	282 134	-	(298 756)	-	-	360 249
	3а 2024 г.	81 966	90 517	13	(70 496)	-	274 871	376 871
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	89 645	4 876	-	(11 697)	-	-	82 824
	3а 2024 г.	65 683	89 646	-	(65 684)	-	-	89 645
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	107	51	-	-	-	-	158
	3а 2024 г.	665	1	-	(558)	-	-	107
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 637	1	-	(6 637)	-	-	1
	3а 2024 г.	6 782	(13)	13	(146)	-	-	6 637
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

ООО «Дельта»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Расчеты по аренде	3а 2025 г.	29	-	(3)	-	26
	3а 2024 г.	-	29	-	-	29
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	266 860	-	-	266 860
	3а 2024 г.	274 871	-	(274 871)	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	5 355	10 335	(5 355)	-	10 335
	3а 2024 г.	4 558	797	-	-	5 355
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	54	-	(53)	-	1
	3а 2024 г.	4 162	-	(4 109)	-	54
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	24	9	-	-	33
	3а 2024 г.	-	24	-	-	24
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	57	-	(50)	-	7
	3а 2024 г.	33	24	-	-	57
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	92	2	(90)	-	4
	3а 2024 г.	82	10	-	-	92
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	376 871	282 134	(298 756)	X	360 249
	3а 2024 г.	389 482	90 517	13 (103 141)	X	376 871

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**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.	33	3	(31)	(1)	4
	За 2024 г.	12	33	(12)	-	33
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	33	3	(31)	(1)	4
	За 2024 г.	12	33	(12)	-	33

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	11 946	102 896
в том числе:			
Полученные гарантии	-	11 946	102 896
Выданные - всего	11 700 375	12 121 297	8 915 900
в том числе:			
Предоставленные поручительства	11 700 375	12 121 297	8 915 900

**ООО «Дельта»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 340	220 535
Затраты на оплату труда	1 569	2 051
Отчисления на социальные нужды	475	533
Амортизация	44	11
Прочие затраты	698	10 775
Итого по элементам	9 126	233 905
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 126	233 905