

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	За 2025 г.	17 562	(6 936)	302	(1 638)	668	(4 315)	-	-	-	-	-	16 226	(10 584)
	За 2024 г.	13 406	(4 312)	5 827	(1 671)	1 671	(4 296)	-	-	-	-	-	17 562	(6 936)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 152	(1 467)	-	-	-	(357)	-	-	-	-	-	2 152	(1 824)
	За 2024 г.	3 594	(2 465)	-	(1 442)	1 442	(444)	-	-	-	-	-	2 152	(1 467)
Офисное оборудование	За 2025 г.	105	(13)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	105	(40)
	За 2024 г.	229	(114)	105	(229)	229	(128)	-	-	-	-	-	105	(13)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 305	(5 456)	302	(1 638)	668	(3 932)	-	-	-	-	-	13 969	(8 720)
	За 2024 г.	9 583	(1 732)	5 722	-	-	(3 724)	-	-	-	-	-	15 305	(5 456)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 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	За 2025 г.	12 853	(10 283)	21 476	(23 116)	23 116	(21 804)	-	-	-	11 213	(8 971)
	За 2024 г.	7 514	(4 174)	12 853	(7 514)	7 514	(13 622)	-	-	-	12 853	(10 283)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	12 853	(10 283)	21 476	(23 116)	23 116	(21 804)	-	-	-	11 213	(8 971)
	За 2024 г.	7 514	(4 174)	12 853	(7 514)	7 514	(13 622)	-	-	-	12 853	(10 283)

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	7 885	13 197	12 434
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	328	684	1 129
Офисное оборудование	66	92	114
Транспортные средства	5 249	9 849	7 851
Другие виды основных средств	2 242	2 571	3 339
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	131 960	-	3 305 938	(3 370 498)	-	-	-	-	67 400	-
	За 2024 г.	41 100	-	1 484 995	(1 394 135)	-	-	-	-	131 960	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	105 960	-	3 295 938	(3 334 498)	-	-	-	-	67 400	-
	За 2024 г.	41 100	-	1 458 995	(1 394 135)	-	-	-	-	105 960	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	26 000	-	10 000	(36 000)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	26 000	-	-	-	-	-	26 000	-
Итого	За 2025 г.	131 960	-	3 305 938	(3 370 498)	-	-	-	-	67 400	-
	За 2024 г.	41 100	-	1 484 995	(1 394 135)	-	-	-	-	131 960	-

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.	316 633	-	1 212 768	(1 245 220)	-	-	X	X	284 181	-
	За 2024 г.	314 051	-	1 379 503	(1 376 922)	-	-	X	X	316 633	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	3 376	(3 376)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 844	(3 844)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	316 427	-	1 205 298	(1 238 999)	-	-	-	-	282 726	-
	За 2024 г.	313 772	-	1 332 847	(1 330 191)	-	-	1 591	-	316 427	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	206	-	4 094	(2 844)	-	-	-	-	1 455	-
	За 2024 г.	280	-	42 813	(42 887)	-	-	-	-	206	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	88 760	(5 436)	96 318	2	(84 386)	(4 231)	-	-	100 695	(3 049)
	За 2024 г.	67 743	(5 727)	59 365	6	(38 235)	(119)	(461)	-	88 760	(5 436)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	28 958	(162)	11 938	-	(28 788)	(2)	-	-	12 108	(160)
	За 2024 г.	38 905	(162)	18 744	-	(28 690)	-	-	-	28 958	(162)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	59 281	(5 274)	79 341	-	(55 188)	(4 229)	-	-	83 434	(2 889)
	За 2024 г.	28 602	(5 565)	40 199	-	(9 407)	(112)	(461)	-	59 281	(5 274)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	376	-	48	2	(409)	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	236	-	278	6	(137)	(7)	-	-	376	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	735	-	-	-	-	-	735	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	145	-	4 083	-	-	-	-	-	4 228	-
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	-	-	-	145	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	173	-	-	-	-	-	173	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	88 760	(5 436)	96 318	2	(84 386)	(4 231)	-	X	100 695	(3 049)
	За 2024 г.	67 743	(5 727)	59 365	6	(38 235)	(119)	(461)	X	88 760	(5 436)

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	3 049	3 049	5 436	5 436	5 727	5 727
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160	160	162	162	162	162
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 889	2 889	5 274	5 274	5 565	5 565

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.	1 361	-	-	(1 361)	-	-	-
	За 2024 г.	3 057	1 361	-	(3 057)	-	-	1 361
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	495	-	-	(495)	-	-	-
Прочие	За 2025 г.	1 361	-	-	(1 361)	-	-	-
	За 2024 г.	2 562	1 361	-	(2 562)	-	-	1 361
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	198 496	42 338	-	(159 934)	-	-	80 900
	За 2024 г.	111 453	163 165	-	(76 122)	-	-	198 496
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 139	1 709	-	(2 748)	-	-	2 100
	За 2024 г.	28 045	2 739	-	(27 646)	-	-	3 138
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	63 273	34 354	-	(62 527)	-	-	35 100
	За 2024 г.	73 663	38 006	-	(48 396)	-	-	63 273
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	1 945	-	-	-	-	1 945
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	37	-	-	-	-	37
	За 2024 г.	80	-	-	(80)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 846	4 225	-	(3 832)	-	-	4 238
	За 2024 г.	940	2 906	-	-	-	-	3 846
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	17 976	-	-	(5 167)	-	-	12 809
	За 2024 г.	8 725	9 251	-	-	-	-	17 976
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	141	68	-	-	-	-	209
	За 2024 г.	-	141	-	-	-	-	141
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	100 122	-	-	(75 660)	-	-	24 462
	За 2024 г.	-	100 122	-	-	-	-	100 122
Итого	За 2025 г.	199 857	42 338	-	(161 295)	-	X	80 900
	За 2024 г.	114 510	164 526	-	(79 179)	-	X	199 857

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.	316	960	815	20	440
	За 2024 г.	296	724	500	205	316
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	316	960	815	20	440
	За 2024 г.	296	724	500	205	316

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 242 227	3 844
Затраты на оплату труда	10 574	6 531
Отчисления на социальные нужды	2 582	1 528
Амортизация	26 120	17 918
Прочие затраты	13 199	1 345 644
Итого по элементам	1 294 702	1 375 465
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1 249)	(2 581)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 293 453	1 372 884

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ООО «ДЕЛЬТА-ПЛАСТ»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются
частью бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Дельта-пласт» за 2025 год,
составленной в соответствии с ФСБУ, ПБУ РФ

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Наименование и реквизиты Общества

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Дельта-Пласт"
Сокращенное наименование:	ООО "Дельта-Пласт"
ИНН/КПП:	6166063990/610201001
ОГРН:	1086166000095
Государственная регистрация:	17.01.2008 в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области
Юридический адрес:	346731, Ростовская обл, м.р-н Аксайский, с.п. Щепкинское, п Темерницкий, ул Надежды, зд. 39
Почтовый адрес:	346731, Ростовская обл, м.р-н Аксайский, с.п. Щепкинское, п Темерницкий, ул Надежды, зд. 39
Телефон / факс:	(863) 290 83 88
Электронная почта	info@delta-plast.com / buh@delta-plast.com

2. Ф.И.О., ИНН должность руководителя и главного бухгалтера

Генеральный директор, период (01.01.2025-22.05.2025): Конарева Анастасия Евгеньевна, ИНН 616112499159

Генеральный директор, период (23.05.2025-31.12.2025): Федосенко Виктор Михайлович, ИНН 616111800503

Главный бухгалтер: Гордеева Светлана Николаевна, ИНН 616400370874

3. Сведения об участниках / учредителях юридического лица

В связи со смертью одного участника Общества -Конарева М.С, вхождению и выходу его наследников из состава учредителей Общества, сведения разделены на периоды:

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 01.01.2025 до 09.01.2025:

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	5000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет
Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Михаил Сергеевич
ИНН	616110159887
Номинальная стоимость доли (в рублях)	1875 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	3/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

С 01.01.2025-09.01.2025 номинальная стоимость доли (в рублях) в размере 3125 рублей, что соответствует 5/16 доли в уставном капитале ООО «Дельта-Пласт» принадлежит Обществу.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 10.01.2025 по 16.01.2025:

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	5000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Михаил Сергеевич
ИНН	616110159887
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Игорь Михайлович
ИНН	616117220499
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Мирон Михайлович
ИНН	616121466167
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

С 10.01.2025-16.01.2025 номинальная стоимость доли (в рублях) в размере 3125 рублей, что соответствует 5/16 доли в уставном капитале ООО «Дельта-Пласт» принадлежит Обществу.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 17.01.2025 по 19.03.2025:

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	5000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет

Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет
Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Виктор Михайлович
ИНН	616122956710
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Игорь Михайлович
ИНН	616117220499
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Мирон Михайлович
ИНН	616121466167
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

С 17.01.2025-19.03.2025 номинальная стоимость доли (в рублях) в размере 3125 рублей, что соответствует 5/16 доли в уставном капитале ООО «Дельта-Пласт» принадлежит Обществу.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 20.03.2025 по 24.03.2025

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	5000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	Нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Игорь Михайлович
ИНН	616117220499
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Конарев Мирон Михайлович
ИНН	616121466167
Номинальная стоимость доли (в рублях)	625 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/16
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	нет

С 20.03.2025 по 24.03.2025 номинальная стоимость доли (в рублях) составляла 3750 рублей, что соответствует 3/8 доли в уставном капитале ООО «Дельта-Пласт» принадлежит Обществу.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 25.03.2025 по 15.05.2025

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	5000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	1/2
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	Нет

С 25.03.2025 по 15.05.2025 номинальная стоимость доли (в рублях) составляла 5000 рублей, что соответствует 1/2 доли в уставном капитале ООО «Дельта-Пласт» принадлежит Обществу.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 16.05.2025 по 31.12.2025

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	10 000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	100
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	Нет

4. В соответствии с Уставом, высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. **С 16.05.2025 решения по вопросам относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества принимает единолично единственный участник Общества.** Решения единственного участника ООО «Дельта-пласт» оформляются письменно, нотариального заверения данного документа не требуется, согласно п.4 ст.20 Устава ООО «Дельта-Пласт».

5. Сведения об аудитор в отчетном периоде:

Наименование: ООО «Премьер-Аудит»
Юридический адрес: 344091, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, 9а
Почтовый адрес: 344091, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, 9а
Телефон / факс: 8(863)218-47-53
Адрес в сети Интернет: <http://www.premaudit.ru/>
Членство в СРО аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»; ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813

Регистрационный номер в СРО: ОРНЗ 11206014118

6. Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала.

7. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.73 (Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием).

8. Сведения о филиалах, представительствах, обособленных подразделениях: ООО «Дельта-Пласт» не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

9. ООО «Дельта-Пласт» применяет общую систему налогообложения.

10. Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в ООО «Дельта-Пласт» осуществляется методом начисления.

11. Среднесписочная численность работников:

По состоянию на 31 декабря 2025 года	17 человек
По состоянию на 31 декабря 2024 года	15 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 года	15 человек

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1 Методологическая часть

1. Организационные положения

2.1.1 При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные Минфином России не ранее 01.10.1998, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество руководствуется Учетной политикой, составленной согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности – допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Дельта-Пласт» за 2025 год сформирована по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, в ред. от 07.11.2025 N 159н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами в случае, если условие о таком соответствии соблюдается.

В данном Пояснении к Бухгалтерской отчетности за 2025 год раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в ФСБУ и ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

2.1.2 Учетная политика организации представляет собой совокупность применяемых ею способов ведения бухгалтерского учета (ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). К ним относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

2. Внутренний контроль

Контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества возложен на Общее собрание участников. Генеральный директор отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Руководитель организации и работники Общества в соответствии со своими полномочиями и функциями:

- а) проводят оценку рисков;
- б) составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля;
- в) осуществляют внутренний контроль в установленном порядке;
- г) осуществляют оценку внутреннего контроля;
- д) осуществляют информирование руководства о любых совершенных или возможных ошибках/недостатках, которые привели или могут привести к потенциальным негативным событиям;
- а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) оценку внутреннего контроля;
- в) подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно

отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном 2025 году отсутствовали.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом: с начала 2025 года, с учетом изменений законодательства, действует новая учетная политика.

2.2 Основные положения Учетной политики

1. Основные средства

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяется с 01.01.2022г. Перспективно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки;

инвестиционная недвижимость

здания, строения, помещения;

производственное оборудование;

торговое оборудование;

автомобили (легковые и грузовые);

компьютерное и прочая офисная техника; мебель

Все объекты ОС после признания учитываются **по первоначальной стоимости, переоценка не производится.**

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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

Порядок перехода на новую модель оценки основных средств в связи с началом применения ФСБУ "Основные средства" (Общество ранее не осуществляло переоценку основных средств в соответствии с ПБУ 6/01.) (Рекомендация Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-106/2019-КпР "Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ" (принята Комитетом по рекомендациям 27.09.2019))

Для основных средств, представляющих собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное владение и (или) пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости (инвестиционная недвижимость), применявшийся ранее порядок переоценки не является аналогом способа учета с переоценкой, определенного ФСБУ 6/2020. В связи с чем, при переходе на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период накопленный результат прошлых дооценок основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль при переходе Дт83Кт84. При этом восстановительная стоимость ранее переоцененных основных средств, отраженная в учете в результате последней переоценки, принимается в качестве первоначальной стоимости с целью применения переходных положений ФСБУ 6/2020.

2. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Общие капитальные затраты распределяются между объектами строительства пропорционально площади зданий (сооружений) / сметной стоимости зданий (сооружений).

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных

участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

3. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

4. Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды 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: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. *(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)*

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. *(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")*

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

5. Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. *(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)*

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. *(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)*

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. *(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)*

В связи с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает 01.01.2025 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2025 г. не пересчитываются.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40)

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для

использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Лимит стоимости НМА установлен в размере 100 000 руб. Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся указанными выше признаками, но имеющих стоимость за единицу НМА ниже лимита, установленного организацией равному 100 000 руб.

Актив, характеризующийся указанными выше признаками, исключительно право на который принадлежит организации, признается объектом нематериальных активов этой организацией.

При соответствии признакам, установленным ФСБУ 14/2022 нематериальными активами являются, например:

а) результаты интеллектуальной деятельности;

б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (далее - средства индивидуализации);

в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

При создании НМА своими силами в первоначальную стоимость включают все затраты по его разработке - зарплату, взносы, материалы, амортизацию оборудования, работы и услуги других организаций. При приобретении - суммы, причитающиеся продавцу, и сопутствующие расходы (п. 10 ФСБУ 26/2020, ст. 257 НК РФ).

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства

индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

32. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим ФСБУ 14/2022

33. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Амортизация НМА начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов. (п. п. 38, 40 ФСБУ 14/2022)

Переоценка НМА производится согласно приказу руководителя, подлежат переценке только те НМА, для которых есть активный рынок, активный рынок определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н от 28.12.2015

Лицензии на отдельные виды деятельности, торговые знаки и другие средства индивидуализации не подлежат переоценке (п. п. 17, 18 ФСБУ 14/2022).

Изменения, предусмотренные введением нового ФСБУ 14/2022 по учету НМА у ООО «Дельта-Пласт» в 2025 году не отражались, по причине отсутствия хозяйственных операций по учету НМА в 2025 году.

В 2025 году согласно ФСБУ 14/2022 неисключительные лицензии со сроком использования 12 месяцев и менее не являются НМА, т.к. не соответствуют условиям признания их в качестве НМА в соответствии с п.4 ФСБУ 14/2022.

Учет затрат на приобретение активов характеризующихся признаками соответствующими НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией равному 100 000 руб и сроком использования 12 месяцев и менее, отражаются в учете в составе дебиторской задолженности на дату уплаты и списываются в расходы равномерно в течение срока действия договора (п. 16, п. 18 ПБУ 10/99), то есть списываются путем их обоснованного распределения между отчетными (налоговыми) периодами в течение периода, к которому они относятся (п. 19 ПБУ 10/99, письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5). Такой подход соответствует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета, поскольку позволяет минимизировать затраты на учет путем единообразного отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете (п. 6 ПБУ 1/2008).

7. Поисковые затраты отсутствуют

8. НИОКР отсутствуют

9. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы - это активы, предназначенные для использования в деятельности в течение отрезка времени, составляющего 12 месяце или даже меньше, когда они могут быть: или переданы в производство для выпуска готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги; или использованы иным образом во благо своему владельцу – например, для управленческих, вспомогательных или административных нужд.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком

полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

Ежегодно, перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится проверка на обесценение ТМЦ.

10. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

На конец отчетного периода, перед составлением итоговой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить анализ-осмотр с целью выявления признаков обесценивания. В случае снижения стоимости запасов создается **резерв под снижение стоимости материальных ценностей**, при обнаружении признаков обесценивания – резерв не создается.

Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

11. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым образован резерв под обесценение, показывается по расчетной стоимости (учетная стоимость за

вычетом суммы образованного резерва).

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности могут входить, в том числе беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

В 2025 году, в составе дебиторской задолженности отражаются на дату уплаты затраты на приобретение активов характеризующихся признаками соответствующими НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного организацией равному 100 000 руб и сроком использования 12 месяцев и менее. Списываются такие активы в расходы равномерно в течение срока действия договора (п. 16, п. 18 ПБУ 10/99), то есть путем их обоснованного распределения между отчетными (налоговыми) периодами в течение периода, к которому они относятся (п. 19 ПБУ 10/99, письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5). Такой подход соответствует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета, поскольку позволяет минимизировать затраты на учет путем единообразного отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете (п. 6 ПБУ 1/2008).

Кроме того, в 2025 году в составе дебиторской задолженности отражаются расходы по договорам страхования автомобиля (ОСАГО, КАСКО, ДСАГО)

Порядок учета расчетов по договорам страхования нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не урегулирован. На основании данных Комитета по рекомендациям фонда "НРБУ "БМЦ" в рекомендациях Р-13/2011-КпР "Об участии организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Толкование Р112) организация учитывает оплату страхователем страховой премии по договорам страхования как предоплату услуг (авансы) и признает в расходах по мере потребления страховых услуг, т.е. по мере истечения периода страхования.

Таким образом, уплаченная часть страховой премии учитывается в качестве предоплаты в составе дебиторской задолженности (п. 3, п. 16 ПБУ 10/99). Расходы по страхованию автогражданской ответственности признаются по мере потребления страховых услуг в течение срока действия договора (в течение оплаченного периода, если страховая премия уплачивается по частям) исходя из суммы страховой премии (страхового взноса при оплате частями), общего срока страхования и количества дней действия договора в текущем отчетном периоде (п. 16, п. 18 ПБУ 10/99).

Расходы на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО) отражаются:

- в составе расходов по обычным видам деятельности на счетах учета затрат (44 счет-расходы на продажу), если использование транспортного средства связано с обычными видами деятельности организации;
- в составе прочих расходов на счете 91.02 "Прочие расходы", если использование транспортного средства не связано с обычными видами деятельности организации

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности. Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная гарантиями и непогашенная на момент составления отчетности, является сомнительной к получению. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и зависит от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга (полностью или частично).

Сумма создаваемого резерва относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих расходов. Созданный резерв по сомнительным долгам используется в качестве источника, за счет которого списываются с баланса безнадежные (невостребованные) долги, ранее признанные сомнительными.

На 31.12.2025г резерв по сомнительным долгам был сформирован.

13. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

В Обществе не формируется резервный капитал

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

14. Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

16. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи покупных товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, собранные в течении месяца на счете 44.1 счете «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в течении отчетного периода списываются на сч. 90.07 «Расходы на продажу»

Расходы, связанные с приобретением товаров для продажи, которые формируют себестоимость купленного товара отражаются на 41 счете «Товары» и ежемесячно списываются по средней себестоимости на счет 90.02. «Себестоимость продаж».

Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам).

Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов". В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и другие.

17. Уровень существенности

Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 20% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 20% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 20% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

18. Порядок определения оценочных обязательств и резервов

18.1 Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка платежеспособности каждого должника производится специалистами отдела работы с поставщиками (заказчиками). Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится юридическим отделом организации. Резерв по сомнительным долгам формируется на основании отчетов руководителей отделов и приказа руководителя предприятия. В 2020 году резерв сомнительных долгов не формировался ввиду отсутствия признаков для его создания.

18.2 Резерв под обесценение ТМЦ

В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
 - запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
 - текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;
- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;
- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный период не создавался поскольку инвентаризацией не выявлены товарно-материальные ценности, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

19. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

1. Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н (далее – ФСБУ 28/2023) с 1 апреля 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13 января 2023 года № 4н.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была

закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2. Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023. Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

3. Инвентаризация обязательно проводится в следующих случаях (ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 15 ФСБУ 28/2023, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности):

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при коллективной материальной ответственности - при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50% его членов, по требованию одного или нескольких членов коллектива;
- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций;
- при передаче (возврате) активов, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов. Исключение - обычная деятельность организации;
- при реорганизации, кроме преобразования, или ликвидации общества;
- в других законодательно установленных случаях.

4. Инвентаризация объектов основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в три года начиная с 2025 г. (пп. "а" п. 15 ФСБУ 28/2023).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится инвентаризация ОС, НМА, капитальных вложений и запасов, если она проводилась в IV квартале отчетного года (пп. "а" п. 16 ФСБУ 28/2023).

5. Фактические даты начала и окончания инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности устанавливаются приказом генерального директора общества.

6. Рабочие инвентаризационные комиссии для проверки конкретных видов активов и обязательств утверждаются приказом генерального директора.

7. Материально ответственные лица не входят в состав инвентаризационных комиссий и присутствуют при проверке фактического наличия имущества на своем участке (п. п. 20, 23 ФСБУ 28/2023).

8. Бланки инвентаризационных описей (актов инвентаризации) формируются в специализированной бухгалтерской программе с заполненными графами, содержащими информацию о проверяемых активах и обязательствах.

9. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия в течение пяти рабочих дней после получения документов проводит заседание по итогам инвентаризации, на котором анализирует выявленные расхождения и квалифицирует результаты инвентаризации. При необходимости на заседание приглашаются члены рабочих инвентаризационных комиссий, а также материально ответственные лица.

10. Протокол заседания инвентаризационной комиссии вместе с ведомостью учета результатов председатель постоянно действующей инвентаризационной комиссии представляет на рассмотрение генеральному директору

11. Генеральный директор в течение трех рабочих дней с даты получения протокола заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии с ведомостью учета результатов принимает решение, которое оформляется приказом об утверждении квалификации результатов

инвентаризации. В приказе фиксируется порядок устранения расхождений, выявленных инвентаризацией (п. 9 ФСБУ 28/2023).

12. В день издания приказа его копию и комплект документов по результатам инвентаризации председатель постоянно действующей инвентаризационной комиссии передает в бухгалтерию

Инвентаризация активов и обязательств 2025:

№ п/п	Объект учета	Дата проведения инвентаризации
1	Товары	01.12.25-23.12.25
2	Основные средства (в собственности)	01.12.25-23.12.25
3	Основные средства (на ответственном хранении)	01.12.25-23.12.25
4	Арендные обязательства (ППА по ФСБУ 25/2018)	01.12.25-23.12.25
5	Финансовые вложения	01.12.25-23.12.25
6	Денежные средства	01.12.25-23.12.25
7	Дебиторская и кредиторская задолженность	01.12.25-23.12.25

20. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 20% и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

21. Порядок учета государственной помощи

Организацией не получалась государственная помощь.

22. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

23. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда не осуществляется, т.к. Отсутствует деятельность генподрядчика.

24. Учет специальных фондов

Организация не создает специальные фонды

25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Метод исправления ошибок: Красное сторно. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1. Бухгалтерский баланс

Раздел 1 "Внеоборотные активы":

Нематериальные активы (строка 1110)

НМА у организации нет, поэтому не отражены.

Основные средства (строка 1150)

По строке отражается балансовая стоимость:

- основных средств (ОС), признанных в соответствии с ФСБУ 6/2020;
- незавершенных капитальных вложений в ОС, которые учтены в соответствии с ФСБУ 26/2020;
- авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) ОС (п. 16 ФСБУ 4/2023).

При этом входящий НДС уплаченный организацией с авансов или с расходов в связи с приобретением основных средств отражается в составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость» бухгалтерского баланса.

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС:

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В строке Права пользования активами отражена сумма права пользования активом по аренде недвижимого имущества за минусом амортизации указанного арендованного имущества.

Право пользования активом по аренде недвижимого имущества, согласно ФСБУ 25/2018 применяется с 1 января 2025 года, так как организация подлежит обязательному аудиту и не имеет право применять упрощенные способы учета.

Раздел 2 "Оборотные активы":

Включает показатели по видам активов:

Запасы (строка 1210)

По строке отражается балансовая стоимость запасов, учитываемых по правилам ФСБУ 5/2019 "Запасы", включая :сырье, материалы и другие аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве (издержках обращения);товары для перепродажи.

НДС по приобретенным ценностям (строка 1220)

По строке отражается величина налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материальным ресурсам, нематериальным активам, осуществляемым капитальным вложениям, работам и услугам сторонних организаций и т.д., подлежащая отнесению в установленном НК РФ порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники покрытия.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

По строке отражается краткосрочная дебиторская задолженность, учитываемая по правилам ПБУ 9/99 "Доходы", в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам и предоплатам
- задолженность прочих дебиторов и кредиторов
- задолженность бюджета;
- балансовая стоимость обязательств перед организацией по страхованию.

Сальдо по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" формируется за вычетом сальдо по кредиту 63 "Резервы по сомнительным долгам" по соответствующим резервам расчетов с покупателями и заказчиками;

Сальдо по дебету счетов 60.02 "Расчеты по авансам выданным", 60.22 "Расчеты по авансам выданным (в валюте)", 60.32 "Расчеты по авансам выданным (в у.е.)" формируется за вычетом сальдо 76 ВА "НДС по авансам и предоплатам выданным" и за вычетом сальдо по кредиту 63 "Резервы по сомнительным долгам" по соответствующим резервам расчетов по выданным авансам поставщикам.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240)

За 2025 год по строке отражается балансовая стоимость краткосрочных финансовых вложений, учитываемых по правилам [ПБУ 19/02](#).

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке отражаются денежные средства организации, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях, переводы в пути, а также финансовые вложения, учитываемые на счете 55 "Специальные счета в банках", признанные как эквиваленты денежных средств ([п. 5 ПБУ 23/2011](#)).

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По строке отражается балансовая стоимость оборотных активов, не представленных по другим

строкам раздела.

Раздел 3 "Капитал":

Включает следующие показатели по компонентам капитала:

Уставный капитал (строка 1310)

- По строке отражается величина уставного (складочного) капитала в соответствии с учредительными документами.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

По строке отражается балансовая стоимость нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

- сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Если сумма отрицательная (убыток), то значение показателя приводится в круглых скобках (п. 66 ФСБУ 4/2023).

Раздел 4 "Долгосрочные обязательства":

Включает следующие показатели по видам обязательств:

Заемные средства (строка 1410)

По строке отражается долгосрочная задолженность по кредитам и займам в соответствии с п. 2 ПБУ 15/2008

Отложенные налоговые обязательства (стр 1420)

По строке отражается балансовая стоимость отложенных налоговых обязательств, учитываемых по правилам ПБУ 18/02.

- сальдо по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Раздел 5 "Краткосрочные обязательства":

Включает следующие показатели по видам обязательств:

Заемные средства (строка 1510)

По строке отражается краткосрочная задолженность по кредитам и займам в соответствии с п. 2 ПБУ 15/2008, в том числе:

- основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам);
- балансовая стоимость долговых ценных бумаг;
- начисленные проценты по полученным займам (кредитам) и долговым ценным бумагам.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке отражается краткосрочная кредиторская задолженность, учитываемая по правилам ПБУ 10/99 "Расходы организации", в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- задолженность перед покупателями и заказчиками по полученным авансам и предоплатам
- задолженность работникам по выплате дохода работникам, являющимся участниками (учредителями) организации;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов
- задолженность по налогам и сборам
- задолженность по аренде

Сальдо по кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" формируется за вычетом сальдо по дебету счета 76.АВ "НДС по авансам и предоплатам"

Оценочные обязательства (строка 1540)

По строке отражается балансовая стоимость краткосрочной части оценочных обязательств, учитываемых по правилам ПБУ 8/2010.

- сальдо по субсчету 96.01 "Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам".

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств могут быть учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- все депозиты краткосрочные и долгосрочные (отражаются в ОДДС в разделе Денежные потоки от инвестиционных операций)

2. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств могут быть учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- все депозиты краткосрочные и долгосрочные (отражаются в ОДДС в разделе Денежные потоки от инвестиционных операций)

3. Сопутствующая информация к бухгалтерской (финансовой отчетности)

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Оценка структуры баланса: на 31.12.2025 валюта баланса Организации составляет 463 742 тыс. руб.

Структура АКТИВА на 31.12.2025

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

всего: 7 885 290,82 , в том числе

Основные средства 5 642 621,68

Автопогрузчик вилочный HELI C PCD30 зав. номер 010302L0057	327 575,75
Автомобиль SKODA Kodiaq /O777YX61	611 129,15
Автомобиль VOLVO XC 60 /A700EX761	602 948,73
Фургон рефрижератор белый 2834NE	292 664,19
Транспортное средство FUSO CANTER, Vin: Z9MFECX1K48011374	2 856 784,32

Автомобиль Belgee X50 VIN 885 608,11
 Y4K8622Z0RB913189
 МФУ HP LaserJet Pro M428 65 911,43
 fdn

ППА аренда по ФСБУ 25/2018 2 242 669,14

Отложенные налоговые активы 110 111,68

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы 284 181 413,36

Сальдо на конец периода по дебету счета 41 282 726 165,24
 Стоимость не проданных товаров
 Сальдо на конец периода по дебету счета 44 1 455 248,12
 Стоимость остатка транспортных расходов,
 которые относятся к не проданным товарам.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 4 224 678,00
 Сальдо на конец периода по дебету счета 19.10

АлТехЭкспорт ЗАО (Беларусь) 4 224 678,00

Дебиторская задолженность 97 645 424,90

Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 83 434 079,87
в том числе существенное сальдо по счету

Общество с ограниченной ответственностью "Донская оконная компания"	4 727 932,43
Общество с ограниченной ответственностью "Завод Эльпласт"	5 451 831,85
ООО "ГОСТОКНО КОМФОРТ"	7 444 799,76
ООО "ГОСТОКНО"	40 693 619,96

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 12 108 503,82
в том числе существенное сальдо по счету

Общество с ограниченной ответственностью "Южная Торговая Компания "	800 000,00
Общество с ограниченной ответственностью "ВДП"	894 000,00
ООО "ТПК ГП"	1 425 000,00
ООО "АЛЮТЕХ-РОСТОВ"	1 526 750,78
Закрытое акционерное общество "АлТехЭкспорт"	5 245 453,36

минус Сальдо на конец периода по кредиту счета 63 (3 049 075,44)

МИР ООО (Новые горизонты)	6 957,00
---------------------------	----------

ПАЛТЕКС ООО	84 881,72
СИЭРЭС (РегионСтрой)	244 254,62
ГЛАВСТРОЙ ООО	278 301,09
ФОРТИС-СТРОЙ ООО	282 975,67
СПЕЦСТРОЙ ИНЖИНИРИНГ ООО	323 169,85
Стройсервис (Краснодар)	675 486,70
РегПласт	1 153 048,79
Итого	3 049 075,44

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09 16705,04

ФТС России (Межрегиональное операционное УФК)	16705,04
---	----------

Сальдо на конец периода по дебету счета 97.21 172 666,61
Сальдо на конец периода по дебету счета 68 .04.1 734 865,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90 4 227 680,00

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 67 400 000

Сальдо на конец периода по дебету счета 55.03 (депозитный счета) 67 400 000

депозитный - ГАЗПРОМ	1 400 000,00
депозитный - Точка Банк	36 000 000,00
депозитный - ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	30 000 000,00

Денежные средства и денежные эквиваленты

Сальдо на конец периода по дебету счета 51

ГАЗПРОМ - РУБ	97 880,86
Точка Банк - РУБ	143 113,20
УРАЛСИБ - РУБ	2 054 009,46

Структура Пассива на 31.12.2025

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 381 747 792,36

Уставный капитал, 10 000
в том числе

Федосенко Виктор Михайлович	10 000,00
-----------------------------	-----------

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 381 737 792,36

Сальдо на конец периода по кредиту счета 84

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 653 577,59

Отложенные налоговые обязательства

Сальдо на конец периода по кредиту счета 77 653 577,59

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Заемные средства****36505,33**

Сальдо на конец периода по кредиту счета 66.02

ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ОАО "УРАЛСИБ"	36 505,33
------------------------------	-----------

**Кредиторская задолженность,
в том числе:****80 863 600,25****Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 2 099 698,69****в том числе существенное сальдо по счету**

Общество с ограниченной ответственностью "ЮГПЛАСТ"	218 535,12
Общество с ограниченной ответственностью "МОНОЛИТ"	233 650,00
Общество с ограниченной ответственностью "Недекс-Инвест"	390 375,18
ООО "АНКОР"	1 169 494,09

Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02**42 119 615,18****в том числе существенное сальдо по счету**

Общество с ограниченной ответственностью «Компания РостСтройКом»	2 477 515,68
ООО "ЕВАПЛАСТ"	4 260 413,83
ООО "КРИСТАЛЛ"	5 740 859,30
ООО "ТИТАН-С"	6 713 998,45
Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ КРИСТАЛЛ "	13 000 000,00

минус Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ (7 019 935,97)**в том числе существенное сальдо по счету**

Общество с ограниченной ответственностью «Компания РостСтройКом»	412 919,29
ООО "ЕВАПЛАСТ"	710 068,97
ООО "КРИСТАЛЛ"	956 809,87
ООО "ТИТАН-С"	1 118 999,75
Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ КРИСТАЛЛ "	2 166 666,67

Обязательства по налогам и сборам 4 238 173, в том числе:

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07

13 495

Транспортный налог

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.42	
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	4 224 678
Обязательства по НДС , не отраженные на ЕНС	12 809 239,57
Обязательства по социальному страхованию и обеспечению	209 071,96, в том числе
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	207384
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11	1687,96
Обязательства по выплате доходов участникам Общества	24 462 159,43
Сальдо на конец периода по кредиту счета 75.02	24 462 159,43
Обязательство по аренде	1 945 578,39
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07	1 945 578,39
Оценочные обязательства	440 446,75
Сальдо на конец периода по кредиту счета 96.01	
Резервы предстоящих расходов ежегодных отпусков	440 446,75

1.1. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР в организации за 2021- 2025 годы отсутствуют.

Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не осуществлялось.

Изменения, предусмотренные введением нового ФСБУ 14/2022 по учету НМА у ООО «Дельта-Пласт» в 2025 году не отражались, по причине отсутствия хозяйственных операций по учету НМА в 2025 году.

2. Основные средства (ст. 1150 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде объекты основных средств, стоимость которых не погашается не представлены.

На конец отчетного периода была проведена оценка основных средств на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что отсутствуют признаки обесценения основных средств, в частности, моральное устаревание основных средств, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, существенный износ, порча объектов, простой, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

В составе основных средств Общества на конец отчетного периода 31.12.2025г отражены (Расшифровка стр. 1150 баланса «Основные средства» - 7885 тыс.руб), в том числе в рублях:

Транспортные средства	5 249 134,50
Офисное оборудование	65 911,43
Машины и оборудование (кроме офисного)	327 575,75
ППА аренда по ФСБУ 25/2018	2 242 669,14

В составе ППА по ФСБУ 25/2018 по строке 1150 актива баланса отражено право пользования полученных в аренду помещений офиса и склада от ИП Ермаков А.В по Договору аренды 1/25 от 01.02.2025 и по Договору аренды 4/25 от 01.08.2025. В связи с переходом на учет аренды согласно ФСБУ 25/2018 было признано Право пользования активом Аренда.

По Договору аренды 1/25 от 01.02.2025 в качестве ставки дисконтирования была применена процентная ставка 20,8%, за пользование овердрафтом по Договору о кредитовании счета (об овердрафте) от 19.05.2023 №4701-8G1/00005 от ПАО ФИЛИАЛ "ЮЖНЫЙ" ПАО "БАНК УРАЛСИБ".

По Договору аренды 4/25 от 01.08.2025 в качестве ставки дисконтирования была применена процентная ставка 21,8%, согласно новому кредитному договору от 12.08.2025 №0247-9G1/0001 от ПАО "БАНК УРАЛСИБ".

Расчет начисления процентных расходов по ППА-аренда по ФСБУ 25/2018

№, дата договора	Объект аренды	Вид аренды	Срок признания ППА	Стоимость ППА	Ставка дисконтирования	Сумма % расходов
Договор аренды 1/25 от 01.02.2025	Офис и склад адресу: 344114, Ростовская область, м.р-н Аксайский, с.п. Щепкинское, п Темерницкий, ул Надежды, здание 39	операционная	01.02.2025-31.07.2025	10 824 030	20,8%	5609 83,36
Договор аренды 4/25 от 01.08.2025	Офис и склад по адресу: 344114, Ростовская область, м.р-н Аксайский, с.п. Щепкинское, п Темерницкий, ул Надежды, здание 39	операционная	01.08.2025-31.01.2026	11 870 640	21,8%	6 572 974,28

В качестве обеспечения своевременного и полного исполнения обязательств в рамках Договоров о кредитовании счета (об овердрафте) от 19.05.2023 №4701-8G1/00005 и от 12.08.2025 №0247-9G1/0001 от ПАО "БАНК УРАЛСИБ" в указанный банк представлены Договора поручительства единственного учредителя.

3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (ст. 1240 Баланса)

Финансовые вложения указанные в строке 1240 баланса за 2025год отражают депозитный вклад.

4. Запасы (ст. 1210 Баланса)

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена информация о стоимости не проданных товаров и стоимости остатка транспортных расходов, которые относятся к не проданным товарам. (Стоимость отражена в структуре Активов, составе Оборотных Активов на стр. 17).

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 г. не создан, ввиду того что рыночная стоимость МПЗ не снизилась. Информация о запасах, находящихся в залоге-отсутствует.

5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Предприятие создает резервы сомнительных долгов соответствии с ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности), Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства на счетах в банках, которыми располагает ООО «Дельта-пласт»

на 31.12.2023 — 3943 тыс.руб.

на 31.12.2024 — 11638 тыс. руб.

на 31.12.2025 — 2295 тыс.руб,

Аккредитивы и суммы денежных средств, ограниченные в использовании отсутствуют.

7. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

В 2025 году, связи с выходом участников (наследников умершего участника) ООО «Дельта-Пласт»: Конарева В. М, Конарева И. М, Конарева М. М, Конаревой А.Е, им была выплачена Действительная Стоимость, в соответствии со сроками установленными Уставом Общества, в сумме 142 778 631 рублей, в том числе НДС, 21 224 794.

Согласно п.2 ст 14 Федерального закона №14-ФЗ, действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли и рассчитывается по формуле:

Действительная стоимость доли участника = Величина чистых активов ООО x Размер доли участника в уставном капитале

Для выплаты действительной доли выбывшему участнику величина чистых активов

определяется по данным бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате перехода к обществу доли вышедшего из общества участника (п. 6.1 ст. 23, п. 2 ст. 30 Закона № 14-ФЗ). При этом для расчета чистых активов используется годовая бухгалтерская отчетность.

Для выплаты действительной стоимости доли вышедших участников ООО «Дельта-Пласт» имеет достаточную сумму денежных средств, погашения этого обязательства не повлияет на дальнейшее непрерывное функционирование ООО «Дельта-Пласт».

Сведения об участниках / учредителях юридического лица с 16.05.2025 по 31.12.2025

Фамилия Имя Отчество	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович
ИНН	616111800503
Номинальная стоимость доли (в рублях)	10 000 рублей
Размер доли (в виде простой дроби)	100
Сведения об обременении	нет
Сведения о договоре залога	нет
Сведения о залогодержателе – юридическом лице	Нет

Подробные изменения в составе участников Общества в течении 2025 года представлены в п.3 Раздела №1 настоящей Пояснительной записки.

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капитала.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах.

в 2024 году прибыль составила 141 055 тыс.руб.,

в 2025 году прибыль составила 115 102 тыс.руб.

В отчетном периоде за 2025 год единственному участнику ООО «Дельта-Пласт» Федосенко В.М, были начислены и выплачены дивиденды в сумме 24 199 882 в том числе НДФЛ, 3 581 982.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 составила 381 738 тыс. руб.

8. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже .

Кредиторы (займодавцы)	Вал юта	Срок погашен ия	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыду щий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Займы полученные от физического лица-связанной стороны	Руб.	02.2024	-	-	495
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ:					

Кредиторы (займодавцы)	Вал юта	Срок погашен ия	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыду щий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
Кредиты банков	Руб.	01.2026	37	-	80
Займ от ООО «Имекс-Дон»	Руб.	04.2025	-	10000	-

Общество не осуществляло выпуск векселей и облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

В качестве обеспечения своевременного и полного исполнения обязательств в рамках Договоров о кредитовании счета (об овердрафте) от 19.05.2023 №4701-8G1/00005 и от 12.08.2025 №0247-9G1/0001 от ПАО "БАНК УРАЛСИБ" в указанный банк представлен Договор поручительства единственного учредителя.

Руководство и участник ООО «Дельта-пласт» не ожидают возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими обязательствами .

9. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 78 918 тыс. руб. представляет:

Задолженность перед поставщиками 2100 тыс. руб.

Авансы полученные 35100 тыс.руб

Задолженность по налогам и сборам 4238 тыс.руб.

Обязательства по НДС , не отраженные на ЕНС 12809 тыс.руб.

Обязательства по социальному страхованию и обеспечению 209 тыс.руб.

Обязательства по выплате доходов участникам Общества 24 462 тыс.руб.

10. Обязательство по аренде (стр1520 баланса) отражает задолженность по арендным обязательствам без НДС (срок исполнения — 31.01.2026 на 31.12.2024 - 1945 тыс.руб.

11. Оценочные обязательства(стр.1540) 440 тыс.руб.

12. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2024 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

2.ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи товаров (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже:

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Выручка от продажи товаров	1 442 980	1 546 492

На отчетную дату суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы, у Общества отсутствуют.

Себестоимость продаж

отражена в отчетном периоде в размере 1 239 000 тыс.руб.

В нижеследующих таблицах приводятся данные по показателям Отчета о финансовых результатах в разрезе статей затрат за отчетный 2025 год в тыс. руб.

Расшифровка строки 2120

Оборот по дебету счета 90.02

Себестоимость продаж - 1 239 000

Расшифровка строки 2320

Оборот по кредиту счета 91.01 - 8 253

Расшифровка строки 2330

Оборот по дебету счета 91.02

Проценты за пользование заемными (кредитными) средствами - 1 345

Расшифровка строки 2340

прочие доходы - 279

Оценочные обязательства по оплате труда	20 211,27
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в БУ и НУ	20,95
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 000,00
Иная операционная деятельность, Итого	22 232,22

Реализация основных средств	256 724,97
LADA VESTA GFL110	248 749,97

/X306EC761	
Автомобиль Opel Corsa VIN W0L0SDL0886021842	7 975,00

Расшифровка строки 2350

прочие расходы - 3928

Госпошлина в бюджет	1 500,00
Отчисления в резерв по сомнительным долгам в БУ	1 844 076,03
Пени по налогам и сборам	1 044,63
Процентный расход по учету ППА аренды	1 203 483,86
Расходы на услуги банков	773 997,14
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности в БУ	12 825,66
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) не принимаемые в Н/У	101 119,00
Итого	3 938 046,32

Налог на прибыль

Для определения величины текущего налога на прибыль применен способ: на основании данных НДС по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02). Выбранный способ закреплён в учетной политике.

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Прибыль до налогообложения	152 776	Строка 2300 ОФР
Налог на прибыль	(37 674)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(38 363)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	<i>689</i>	<i>Строка 2412 ОФР</i>

3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся денежные средства, депозиты до востребования и аккредитивы.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в отношении косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса (тыс. Руб.,) 0

Расчетные счета (тыс. Руб.) 2295
 Депозитные счета (тыс. Руб.) 67400
 Переводы в пути (тыс. Руб.) 0

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) – не имеются.

По состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) присутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки Общества, от поступления от покупателей и с оплатой затрат поставщикам в том числе и по незавершенному строительству, показываются в Отчете о движении денежных средств без учета НДС.

НДС отражен отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» в размере (12993) тыс.руб..

Расшифровка строки 4129:

Содержание	Сумма, тыс.руб.
+ плюс дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие поступления по текущим операциям"/	-
+ плюс Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	275 253 993
- минус Сумма НДС начисленного при расчетах с поставщиками	203 212 141
- минус Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, 68,42 по виду движения денежных средств Прочие платежи по текущим операциям)	85 034 468
+ плюс Сумма НДС полученного из бюджета (Оборот с кредита счета 68.02 в дебет счета 51, по виду движения денежных средств Прочие поступления по текущим операциям)	-
Итого по строке:	(-12 992 616)

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о фондах специального назначения за 2025 год и за предшествующий период: отсутствуют.

Расшифровка строк 4321 и 4322 за 2025 год Отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

№ строк и	Наименование выплат	Сумма, тыс.руб.
4321	Выплата действительной стоимости доли вышедших участников Общества	142 779
4322	Выплата дивидендов участникам Общества	24 200

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами в отчетном периоде являются:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович	Лицо является участником Общества ДОЛЯ-10000 руб.(100%)
2	Гражданка РФ Конарева Анастасия Евгеньевна	Период 01.01.2025-22.05.2025 Генеральный директор ООО «Дельта-пласт»
3	Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович	Период 23.05.2025-31.12.2025 Генеральный директор ООО «Дельта-пласт»

В отчетном периоде изменения в составе связанных сторон отражены в п.3 Раздела №1 настоящей Пояснительной записки.

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета. Договоры займа со связанными сторонами в 2025 не предоставлялись.

Образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода и списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отношении связанных сторон не имеется.

2. Основными бенефициарами ООО «Дельта-пласт» на 31.12.2025 являются следующие физические лица:

Гражданин РФ: Федосенко Виктор Михайлович (13.06.1981г.р) - Лицо является участником Общества, владеющий 100% доли уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 10000 руб.

Адрес регистрации Федосенко В.М : РФ, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону.

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (с учетом НДС/ФЛ).

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Гражданин РФ Федосенко Виктор Михайлович	Лицо является участником Общества	Выплата дивидендов	24 199 882	1 680 000

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются: генеральный директор.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу (генеральному директору) вознаграждения, представлены в таблице ниже (с учетом НДС/ФЛ):

Перечень вознаграждений	Отчетный год, руб. 2025	Предыдущий год, руб. 2024
1. Краткосрочные вознаграждения:	1 119 687,67	582 802,75
в том числе:		
Оплата труда	915 885,13	475 839,54
Отчисления во внебюджетные фонды	203 802,54	106 963,21

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году организацией не производилась.

Выплат долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также в виде долей участия в уставном капитале и выплат на их основе в 2025 году не производилось.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Полученные Обществом обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон отсутствуют.

Выданные Обществом обеспечения обязательств и платежей по обязательствам связанных сторон — не имеется.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Условия ведения хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В РФ продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, обусловленная дестабилизацией в феврале 2022 года ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией новых субъектов и начала специальной военной операции по их защите.

Продолжают действовать и вводиться дополнительные санкции и ограничения в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, вторичные санкции, а также ограничения на различные виды операций. Многие иностранные компании заявили о приостановке деятельности на территории России или прекращении поставок в Россию продукции, услуг, технологий и программного обеспечения. Существует риск введения дальнейших санкционных пакетов и аналогичных форм давления в отношении зарубежной деловой активности российских организаций. В ответ на внешнее санкционное давление в РФ были введены контрсанкции и приняты меры валютного контроля, корректировки по ключевой ставке и иные специальные меры по обеспечению стабильной работы российского бизнеса и адаптации финансового сектора к возросшей волатильности.

Российская экономика продолжает находиться в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой каналов поставок товаров и технологий, изменением производственных и логистических цепочек.

Сложившаяся экономическая ситуация **не повлияла** на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно и **не оказала** существенного негативного влияния на деятельность Общества, его финансовые прогнозы и перспективы. Однако долгосрочные последствия указанных событий не поддаются надежной оценке, введенные и возможные дальнейшие ограничения могут оказать негативное влияние на российскую экономику.

Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований

законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

3. Информация об условных активах, обязательствах и оценочных активах, обязательствах

3.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.3 Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете Общества к оценочным обязательствам относятся резерв ежегодных отпусков. Определение оценочного обязательства по ежегодным отпускам определяется нормативным методом. Ежемесячный процент отчислений-8%.

3.4 Оценочные резервы

К оценочным резервам Общества в бухгалтерском учете относятся резервы по сомнительным долгам.

4. Судебные разбирательства

Общество является участником судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности. Сумма предъявленных к Обществу исковых требований, присужденных судом, в 2025 году не является существенной.

На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

5. Обеспечения

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных негативных обстоятельств в связи с поручительствами и обеспечениями.

6. Страхование

Обществом не застрахованы основные производственные средства, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск

того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

7. Гарантийные обязательства

Руководство Общества оценивает, что вероятность уменьшения экономических выгод при наступлении событий по исполнению гарантийных обязательств является незначительной.

8. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

10. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ДОГОВОРА ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

12. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельность Общества всегда подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков, связанных с данным вопросом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным объемом реализации приходится на регион Ростовской области.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как достаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества ввиду возникновения конфликта между Россией и Украиной. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Общество реализует товары чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей контрагентов.

СВО , а также антироссийские санкции со стороны стран Европы и Запада ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации рисков и небольшой рост экономической активности в 2025 году.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проанализировало влияние ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в отчетном 2025 году Обществу не оказывалась.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

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

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

15. УСЛОВИЯ ПРОДОЛЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУДУЩЕМ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности, а так же будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности

деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует. Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

16. 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, отсутствуют.

Дивиденды

Решение о распределении прибыли за отчетный год не планируется, кроме нераспределенной прибыли прошлых лет.

Крупные сделки

В период с 31 декабря отчетного 2025 года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки.

Привлечение заемных средств

В период с 31 декабря отчетного 2025 года до даты подписания отчетности Обществом новые займы и кредиты не привлекались.

Увольнение персонала

В рамках программы оптимизации численности персонала в период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности увольнения сотрудников не происходило.

Информация об экологической деятельности

В 2025 г. была сдана отчетность в Росприроднадзор по форме №2-ТП (отходы) «СВЕДЕНИЯ ОБ ОБРАЗОВАНИИ, ОБРАБОТКЕ, УТИЛИЗАЦИИ, ОБЕЗВРЕЖИВАНИИ, РАЗМЕЩЕНИИ ОТХОДОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПОТРЕБЛЕНИЯ».