Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДПР» за 2025 год.

1. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с Ограниченной ответственностью «Дополнительные производственные резервы» (ИНН 7751343318). Краткое наименование предприятия: ООО «ДПР».

1.2. Юридический адрес: 108814, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, п Коммунарка, ул Бачуринская, д. 7, к. 2, помещ. 6К/12.

Фактический адрес: 620063, г. Екатеринбург, ул. Белинского д. 56, пом. 411Б.

Почтовый адрес: 620063, г. Екатеринбург, а/я 500.

1.3. Дата государственной регистрации: 10.12.2024 г., ОГРН 1247700791392.

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 50 000 руб. Единственным участником и единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Кушманов Павел Владимирович (доля в уставном капитале составляет 100%).

1.5. Основной вид деятельности Общества – 38.32.4 Заготовка, хранение, переработка и реализация лома и отходов цветных металлов.

В 2025 г. Общество осуществляло деятельность по приобретению и реализации лома черных металлов. Лицензия № Л028-01592-90/01980023 от 12.03.2025 г., выданная Министерство промышленности и торговли Запорожской области.

1.6. Общество имеет обособленные подразделения:

- ОП ООО "ДПР", г.Екатеринбург, 620026, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург, ул. Белинского, стр. 56

- ОП ООО «ДПР», г.Мелитополь, 272316, Россия, Запорожская обл., город Мелитополь, ул.Индустриальная, д.24/3

1.7. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 г. 2 человека.

1.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34 и др. нормативных актов). Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета за 2024 г. не возникало.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Функции ведения бухгалтерского учета в Обществе возложены на генерального директора.

2.2. Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.3. Общество осуществляет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, определяется на основании Классификации Основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1. Стоимостной лимит для основных средств составляет 100 тыс. рублей и более за инвентарный объект.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и ведется линейным способом.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.

2.4. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае, платежи по аренде учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.5. Операции по учету материально-производственных запасов в Обществе отражаются в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н. В качестве запасов принимаются товары, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности, а также материалы, используемые для управленческих нужд Общества.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

При списании оценка материалов и товаров производится по ФИФО.

Материальные запасы выбывают в том же хронологическом порядке, как поступают на склад. Согласно п.28 ФСБУ 5/2019, запасы организации подлежат оценке после признания на отчетную дату.

2.6. В 2025 году резервы на оплату отпусков не формировались.

2.7. Бухгалтерский учет доходов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности признаются: выручка от реализации товаров

2.8. Бухгалтерский учет расходов в Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходами по обычным видам деятельности признаны расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, которые носят систематический характер.

Прямые и косвенные расходы, связанные с деятельностью Общества учитываются на счете 44.

Управленческие расходы формируются на счете 44, и по окончании отчетного периода списываются в дебет 90.07 счета.

2.9. Общество при приобретении лома черных металлов исполняет обязанности налогового агента по уплате НДС за поставщика в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ.

2.10. Учет по налогу на прибыль в организации осуществляется балансовым способом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.11. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет более 5% от валюты баланса, по расходам и доходам - более 5% от суммы всех доходов и расходов Отчета о финансовых результатах.

3. Финансово – хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля отходами и ломом.

Наименование показателя	2025 г.
Выручка, всего, тыс. руб.	**29 476**
в т.ч. реализация лома	29 476

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете по методу начисления при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могу быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности признаны расходы, связанные с осуществлением деятельности связанной с продажей товаров по договорам поставки, которые носят систематический характер.

За 2025 год организация получила убыток в размере 4 990 тыс.руб.

3.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99) тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025 г.
Материальные затраты	5610	25 028
Расходы на оплату труда	5620	2 265
Отчисления на социальные нужды	5630	438
Амортизация	5640	22
Прочие затраты	5650	356
Итого по элементам	5660	28 109
Изменение остатков (прирост [-]), (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	28 109

3.3. Социальные показатели, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год
Среднесписочная численность работников, чел.	2
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	2 265
Отчисления на социальные нужды, тыс.руб.	438

3.4. Состав прочих доходов и расходов, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), тыс. руб., в т.ч.:	**0**
Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах), тыс. руб., в т.ч.:	**356**
Прочие внереализационные расходы	323
Расходы на услуги банков	33

4. Существенные показатели.

4.1. Основные средства

В разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой разницу между первоначальной стоимостью объекта и начисленной амортизацией.

Наименование показателя	За 2025 год
Автовесы	338

4.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1210 «Запасы» отражена балансовая стоимость товаров, а так же затраты, связанные с доставкой товаров (прямые расходы).

Наименование показателя	За 2025 год
Товары для перепродажи	13

4.3. Денежные средства

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 г. составил 10 тыс руб.

4.4. Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год
Краткосрочная дебиторская задолженность всего: В т.ч.:	**6 519**
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 676
ЕНС	6
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 837

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности, а также дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма расходов будущих периодов на приобретенные неисключительные права компьютерных программ на 31.12.2025 г. – в размере 30 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	За 2025 год
Краткосрочная кредиторская задолженность всего: В т.ч.:	**12 917**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 449
Задолженность по расчетам с вышедшим учредителем	25
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 435
Расчеты по налогам и взносам	8

Общество не имеет кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

4.7. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 50 тыс. руб. Резервный капитал Общество не формирует. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды в 2025 году.

4.8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Совокупный финансовый результат (убыток), полученный в 2025 году составил **4 990 тыс. руб.**

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
	2025 г.
Выручка	29 476
Себестоимость продаж	(28 109)
Коммерческие расходы	(6 007)
Прочие расходы	(356)
/	0
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(4 990)**
Налог на прибыль	(1 153)
Чистая прибыль	**(3 837)**
Выплата дивидендов	0
Совокупный финансовый результат	**(3 837)**

Расчеты по налогу на прибыль

Убыток до налогообложения, указанная по строке 2300 Отчета о финансовых результатах за 2025 год составляет 4 (990) тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль организации по строке 2411 Отчета о финансовых результатах (1 153) тыс. руб.

Чистый убыток по строке 2400 Отчета о финансовых результатах (3 837) тыс. руб.

Убыток образовался исключительно в результате превышения расходной части над доходами от реализации. Причина убытка-объективный характер расходов на начальном этапе развития бизнеса и масштабную региональную экспансию.

В связи с этим в 2025 году были понесены значительные единовременные и текущие расходы, напрямую связанные с первоначальным развитием бизнеса:

1. Аренда обособленного подразделения по адресу г. Мелитополь, ул. Индустриальная, 24/3 с общей площадью 702,15 кв. м под производственную площадку.
2. Расходы на оборудование и оснащение производственной площадки в соответствии с требованием лицензирующих органов.
3. Расходы на оплату труда сотрудников
4. Расходы на оплату налогов с заработной платы.

Все указанные расходы:

- ✓ Экономически обоснованы и направлены на получение дохода в будущем;
- ✓ Документально подтверждены;
- ✓ Отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с законодательством;

Дополнительно сообщаем, что в первом квартале 2026 года организация уже вышла на от данной деятельности. В настоящее время доходы от реализации стабильно превышают расходы, что подтверждает правильность выбранной стратегии роста.

5. Движение денежных средств

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации и подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

Денежными средствами признаются средства на расчетных счетах в банках. Движение денежных средств на расчетных счетах Общества за 2025 г. представлено в отчете о движении денежных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций, тыс. руб. Поступления - всего	4110	33 765
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	33 533
Прочие поступления	4119	232
Платежи - всего	4120	(34 552)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(24 442)

в связи с оплатой труда работников	4122	(2 265)
прочие платежи	4129	(7 308)
Налогов (сборов ,взносов) в составе единого налогового платежа		(537)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(787)
Денежные потоки от инвестиционных операций, тыс. руб. Поступления – всего	4210	--
Платежи - всего	4220	
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	
Денежные потоки от финансовых операций, тыс. руб. Поступления – всего	4310	797
в том числе: проценты, полученные от размещения депозитов	4319	
денежные вклады собственников (участников)	4312	797
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	797
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	--
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	--

В 2025 году денежных средств, недоступных для использования в деятельности Общества не было.

6. Реорганизация

Реорганизация или присоединение Общества в ближайшем будущем не планируется.

7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибок, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

8. Непрерывность деятельности

Руководство Общества уверено, что будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности и доступа к финансовым ресурсам.

Претензий от контрагентов на отчетную дату нет. Судебных разбирательств и претензионной работы с участием Общества на отчетную дату нет и в ближайшем будущем не планируется.

Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации (прекращении) финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов в течение 12 месяцев 2026 года.

9. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Претензий от Контрагентов после отчетной даты не было.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, страновых, финансовых, правовых рисков, рисков ликвидности, а также прочих внутренних и внешних факторов. В целях минимизации возможного негативного эффекта данных рисков на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, им предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования в отношении следующих видов рисков:

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля отходами и ломом. Деятельность Общества ориентирована в основном на российский рынок, вследствие чего риски Общества на внешних рынках являются несущественными.

Основными рисками, связанными с возможным ухудшением ситуации в отрасли, являются рост стоимости сырья, снижение объемов продаж и рост стоимости услуг сторонних организаций. Поэтому Организацией проводится работа по увеличению объемов продаж, поиск новых контрагентов и развитие рынка сбыта сырья.

Страновые риски

Риски, связанные со специальной военной операцией, санкционное давление других стран на экономику РФ, могут оказывать влияние на деятельность Общества.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере экономики, международной, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок:

Изменение процентных ставок потенциально может оказать негативное влияние на Общество. В 2025 году имелась тенденция повышения процентных ставок по кредитам и займам в связи с ростом ставки рефинансирования ЦБ РФ. В 2025 году Общество не привлекало заемные средства.

Правовые риски

Общество в полной мере соблюдает гражданское, налоговое, трудовое законодательство Российской Федерации. Соглашения между участниками сделок выполняются по действующему законодательству, договора оформляются надлежащим образом. Общество осуществляет своевременную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС, налога на прибыль и другие.

Таким образом, правовые риски сведены к минимуму.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

11. Обязательства по поручению по состоянию на 31.12.2025 г.

На 31.12.2025 г. Обществом не заключены договоры поручительства.

12. Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г.

Общество формирует резервы на предстоящую оплату отпусков с 2026 года..

13. Уголовные факты хозяйственной деятельности

Общество не имеет судебных разбирательств и иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.

14. Сведения о бенефициаре.

Бенефициарным владельцем Общества является Кушманов Павел Владимирович (ИНН 667356864272, гражданство РФ). Дивиденды бенефициарному владельцу в 2025 г. Обществом не начислялись и не выплачивались.

15. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

Связанной стороной Общества по состоянию на 31.12.2025 г. является единственный участник Общества и генеральный директор – Кушманов Павел Владимирович.

Иных связанных сторон нет.

16. Справочная информация по арендованным основным средствам на 31.12.2025 г.

Общество в 2025 г. арендует следующие нежилые помещения:

Объект аренды	Арендодатель	Площадь
Нежилое помещение по адресу: г. Екатеринбург, ул.Белинского, 56	Договор аренды с Новиковой Е.С. № 3 от 23.12.2024 г.	19,3 кв.м.
Нежилое помещение по адресу: г. Мелитополь, ул.Индустриальная, 24/3	Договор аренды ООО «Газонные машины» № 3 от 12.02.2025 г.	702,15 кв.м.
Нежилое помещение по адресу: 108814, г. Москва, п Коммунарка, ул Бачуринская, д. 7, к. 2, помещ. 6К/12	Договор аренды с Павликовой А.Ю. № 515-111224-02 от 10.12.2024 г.	7 кв.м.

Договоры аренды с указанными арендодателями заключены на неопределенный срок, в связи с чем Общество не отражает в учете права пользования активами (подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018). Сумма расходов на аренду помещений по вышеуказанным договорам, отраженная в расходах Общества в 2025 г. составила 1 704 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «ДПР» Кушманов П.В.

«25» марта 2026 г.