

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Дугалак»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «ДУГАЛАК» (далее по тексту – Общество) учреждено в соответствии с Протоколом общего собрания учредителей от 14.02.2007 № 1.

Государственная регистрация юридического лица осуществлена 09.03.2007 г. под номером 1077602001003. Обществу присвоены коды: ИНН 7602059710, КПП 760201001.

Место нахождения Общества совпадает с юридическим адресом: 150034, Ярославская область, город Ярославль, улица Спартаковская, здание 1к, стр. 1.

Размер уставного капитала: 12000 (двенадцать тысяч) рублей.

1.1.2. Высшим органом ООО «ДУГАЛАК» является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Общества.

Генеральный директор ООО «ДУГАЛАК» - Лобов Денис Сергеевич.

Главный бухгалтер ООО «ДУГАЛАК» - Ростовцева Валентина Михайловна.

Полная среднесписочная численность работающих за отчетный период – 188 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.1.3. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

- 20.16 Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах (основной вид деятельности);
- 49.41.2 - Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- 46.73.4 - Торговля оптовая лакокрасочными материалами;
- 46.73.6 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;
- 20.30.1 - Производство красок и лаков на основе полимеров;
- 20.30.2 - Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Дугалак» за 12 месяцев 2025 года сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 года, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.1.4. Для целей ФСБУ 4/2023 информация признается существенной, если ее показатель превышает 5 процентов валюты баланса.

Валюта баланса за 2025 год = 2 985 266 тыс. рублей, следовательно, показатель существенности (5%) составляет 149 263,3 тыс. рублей.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 25 тыс. руб.

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

2.2.2. Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

2.2.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.4. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

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

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

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

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

2.4. Учетная политика. Финансовые вложения

2.4.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.5.2. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.7.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Информация об основных средствах

4.1. Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблицах 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средств с балансовой стоимостью, превышающей уровень существенности:

Наименование	Инвентарный номер	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Здание производственного корпуса	00-000458	454 031 933,28	18 895 214,53	435 136 718,75

Здание административно-бытового корпуса	00-000347	221 187 279,89	13 538 454,02	207 648 825,87
---	-----------	----------------	---------------	----------------

Срок службы зданий установлен в размере 50 лет в соответствии с проектной документацией.

4.2. Иные объекты внеоборотных активов стоимостью более уровня существенности отсутствуют.

5. Информация о финансовых вложениях

5.1. Структура долгосрочных финансовых вложений:

Контрагент	Сумма на начало периода, тыс. руб.	Сумма на конец периода, тыс. руб.	Прирост (снижение), тыс. руб.
1	2	3	4
Доля в уставном капитале ООО «Дугалак-Инвест»	3,5	3,5	0
Всего	3,5	3,5	0

5.2. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены средства, размещенные на депозите в ПАО «Сбербанк России», на один месяц.

5.3. По состоянию на 31.12.2025 года Обществом произведена проверка финансовых вложений на обесценение (доля в уставном капитале ООО «ДУГАЛАК-Инвест» 26%, отраженная по счету 58 в сумме 3,5 тыс. руб.), по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, применяется методика определения расчетной стоимости, содержащаяся в письме Минфина России от 15 мая 2008 г. N 03-03-06/1/312, основанная на стоимости чистых активов, которые рассчитываются на основании данных финансовой отчетности ООО «ДУГАЛАК-Инвест».

Согласно данным бухгалтерского баланса ООО «ДУГАЛАК-Инвест» стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 года составила 16588 тыс. рублей.

Расчетная стоимость финансовых вложений составляет 4312,88 тыс. руб. (16588 тыс. руб.*26%).

Таким образом, расчетная стоимость финансовых вложений существенно выше их балансовой стоимости на 31.12.2025 года, поэтому резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2025 года созданию не подлежит.

6. Запасы.

6.1. Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты оборотных запасов стоимостью более уровня существенности в пределах предлагаемой группировки отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность.

7.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторы с уровнем задолженности, превышающим уровень существенности, отсутствуют.

8. Обязательства.

8.1. Информация о наличии и движении обязательств раскрывается в разделе 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8.2. Существенная долгосрочная задолженность:

Наименование контрагента	Сумма обязательства
ПАО «Сбербанк»	1 157 585 000,00

В составе указанной задолженности отражены остатки непогашенных кредитов, включая два инвестиционных кредита под залог имущества - 671 335 000,00 рублей (срок погашения – 2027-2028 гг.).

Иные кредиторы с уровнем задолженности, превышающим уровень существенности, отсутствуют.

9. Расходы по обычным видам деятельности.

9.1. Информация о расходах по обычным видам деятельности раскрывается в разделе 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. Иная информация.

10.1. Информация об аффилированных лицах.

10.1.1. Павлович Зоран, ИНН 760221135405, учредитель.

Стоимость доли 9,6 тыс. руб., размер доли в уставном капитале 80%.

10.1.2. Ристич Славолуб, ИНН 760221311308, учредитель.

Стоимость доли 1,8 тыс. руб., размер доли в уставном капитале 15%.

10.1.3. Лобов Денис Сергеевич, ИНН 760706545003, учредитель, генеральный директор ООО «Дугалак».

Стоимость доли 0,6 тыс. руб., размер доли в уставном капитале 5%.

10.2. Информация о связанных сторонах.

10.2.1. Аффилированные лица при посредничестве основного учредителя, Зорана Павловича.

- Dugalak D.O.O. (Белград) – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Сербия, основным учредителем которого является Зоран Павлович. Доля Зорана Павловича в указанном юридическом лице составляет более 75%.

В отчетном периоде Dugalak D.O.O. (Белград) осуществило поставки сырья и материалов общей стоимостью 45 315 550,31 рублей (462 452,50 евро). Сальдо по расчетам с контрагентом на 31.12.2025г. составило 30 049 681,83 рублей (1 232 967,09 евро).

Экспортные продажи не осуществлялись.

- Axsyntha D.O.O. (Белград) – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Республики Сербия, учредителем которого с 2021 года является Dugalak D.O.O. (Белград).

В отчетном периоде Axsyntha D.O.O. (Белград) осуществило поставки полуфабрикатов собственного производства общей стоимостью 86 782 509,97 рублей (890196 евро). Сальдо по расчетам с контрагентом на 31.12.2025г. отсутствует.

Экспортные продажи не осуществлялись.

В сделках между ООО «Дугалак» и Dugalak D.O.O. (Белград), Axsyntha D.O.O. (Белград) (взаимозависимые лица) не созданы коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 105.3 НК РФ).

10.2.2. Аффилированные лица при посредничестве руководителя общества Лобова Д.С.

2.1. Общество осуществляет отгрузку готовой продукции в адрес юридических лиц, в числе учредителей которых состоит Лобов Д.С. Доля Лобова Д.С., как учредителя данных лиц, составляет от 25 до 30 процентов, согласно сведениям из ЕГРЮЛ:

- Дугалак (Минск),
- Дугалак Азия,
- ООО «Дугалак Казань»,
- ООО «Дугалак Северо-Запад»,
- ООО «Дугалак Трейд»,
- ООО «Дугалак-Самара»,
- ООО «Дугалак-Урал»,
- ООО «ДугалакСибирь»,
- ООО «Дугалак-Юг».

Операции с указанными связанными лицами:

Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	263 973 187,68		2 482 336 291,75	2 504 197 896,89	247 031 702,54	4 920 120,00
Дугалак (Беларусь)	14 256 090,00		267 707 946,10	247 250 615,70	34 713 420,40	
Дугалак Азия	7 591 020,00		81 839 789,26	79 726 823,76	9 703 985,50	
ДУГАЛАК КАЗАНЬ ООО	3 297 512,00		111 501 099,00	110 196 781,00	4 601 830,00	
ДУГАЛАК СЕВЕРО- ЗАПАД ООО	127 477 225,26		955 132 597,90	978 248 413,43	104 361 409,73	
ДУГАЛАК ТРЕЙД ООО	15 897 221,01		238 169 047,69	226 586 020,00	27 480 248,70	
ДУГАЛАК- САМАРА ООО	31 817 748,88		204 977 803,10	215 555 800,00	21 239 751,98	
ДУГАЛАК-УРАЛ ООО	27 973 985,50		217 190 756,70	237 231 961,50	12 852 900,70	4 920 120,00
ДУГАЛАК-ЮГ ООО	16 477 200,00		286 014 521,00	295 701 481,50	6 790 239,50	
ДУГАЛАКСИБИРЬ ООО	19 185 185,03		119 802 731,00	113 700 000,00	25 287 916,03	
Итого	263 973 187,68		2 482 336 291,75	2 504 197 896,89	242 111 582,54	
Итого развернутое	263 973 187,68		2 482 336 291,75	2 504 197 896,89	247 031 702,54	4 920 120,00

2.2. ООО «ДУГАЛАК-Инвест» - юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредителями которого с апреля 2019 г. являются Лобов Д.С., генеральный директор ООО «ДУГАЛАК» (доля – 74%), и непосредственно ООО «Дугалак» (доля – 26%).

В отчетном периоде ООО «ДУГАЛАК-Инвест» выполняло для Общества капитальные и ремонтные работы в качестве генерального подрядчика (с июня 2019 г.).

Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ДУГАЛАК-ИНВЕСТ ООО	1 974 442,77	13 282 617,14	148 687 376,85	153 638 210,27	681 418,82	16 940 426,61

В сделках между ООО «Дугалак» и указанными лицами не созданы коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми (ст. 105.3 НК РФ).

10.3. Показатели деятельности организации за 2025 год.

В 2025 году Общество получило выручку от следующих видов деятельности:

Направление	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Продажа продукции собственного производства	3 671 921	98,97%
Продажа покупных товаров	28 254	0,76%
Грузовые перевозки	9 901	0,27%
Всего	3 710 076	100,0 %

Расшифровка прочих доходов:

Выручка от продаж	146 083,57
Выявленные излишки внеоборотных активов	350 000,00
Выявленные излишки товарно-материальных ценностей	1 993 881,88
Доходы (расходы) по сделкам процентного свопа	21 477 629,63
Курсовые разницы	7 086 267,81
Пени, штрафы, возмещение убытков (ущерба) по гражданско-правовым договорам	9 370 419,59
Пересортица ТМЦ	239 651,18
Продажа материалов	458 141,03
Прочие внереализационные доходы	588 748,31
Реализация ОС	3 885 790,74
Итого по строке «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	45 596 613,74

Расходы по указанным видам деятельности составили:

Направление	Сумма, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Продажа продукции собственного производства	2 850 799	97,06%
Продажа покупных товаров	76 678	2,61%
Грузовые перевозки	9 576	0,33%
Всего	2 937 053	100,0 %

Расшифровка прочих расходов:

Амортизация (списание) имущества, переданного в аренду	532 831,79
Благотворительность	772 095,50
Доходы (расходы) по сделкам процентного свопа	632 054,93
Ликвидация объектов основных средств	150 364,10
Налог на имущество	22 747 718,00
Оплата пошлин, регистрационных действий, судебных расходов	919 741,00
Пени, штрафы, не принимаемые для целей налогообложения	327 181,73
Подарки работникам	357 841,64
Прибыль (убыток) прошлых лет	674 999,13

Процентный расход по договорам лизинга	1 617 656,61
Прочие внереализационные расходы	1 693 078,40
Прочие услуги банка	4 593 240,09
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	2 835 113,68
Списание НДС на непринимаемые расходы	281 844,00
Спонсорская помощь	2 983 250,65
Стоимость проданных основных средств	1 471 837,21
Услуги валютного контроля (банк)	1 062 653,54
Формирование резервов по сомнительным долгам	5 254 560,46
	48 908 062,46

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета Общества составил 64 058 056 рублей.

10.4. Чистые активы.

Величина чистых активов на 31.12.2025г. составила 1 273 989 тыс рублей.

10.5. Чистая прибыль.

Величина чистой прибыли за 2025 год составила 161 766 тыс. рублей.

10.6. Дивиденды.

По решению общего собрания участников Общества в течение 2025 года осуществило распределение чистой прибыли на выплаты дивидендов в общей сумме 70 000 тыс. руб. Задолженность по расчетам с учредителями на 31.12.2025г. отсутствует.

10.7. Прекращаемая деятельность.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Прекращенных операций не имеется (Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02 (утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н).

10.8. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств.

Строка 4119 «Прочие поступления» включает:

Показатель	Сумма, рублей
Сальдо НДС, начисленного к уплате и возмещению	176 441 940,32
Прочие поступления	10 080 989,40
Итого	186 522 929,72

Строка 4129 «Прочие платежи» включает:

Показатель	Сумма, рублей
Налог на добавленную стоимость, уплаченный в бюджет	132 965 611,00
Взносы, уплаченные во внебюджетные фонды	83 168 342,55
Налог на доходы физических лиц, уплаченный в	60 438 644,00

качестве налогового агента	
Прочие платежи	75 469 115,11
Итого	352 041 712,66

10.9. Влияние ситуации, сложившейся в 2025 году.

В 2025 г. на деятельность российских организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве некорректирующих, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

10.10. Оценочные обязательства и резервы.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году сформирован в сумме 29 681 750,50 рублей:

Наименование контрагента	Сумма резерва
ООО «Мегапласт»	700 000,00
ООО «Мегапласт»	3 091 000,00
ООО «Улмакс»	25 890 750,50
Итого	29 681 750,50

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом сформирован резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков персоналу на сумму 25 116 451,27 руб.

10.11. Информация о СПОД.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 ООО «Дугалак» информирует о СПОД:

СПОД отсутствуют.

10.12. Вознаграждение основного управленческого персонала по итогам 2025 года:

1. Президент (гражданин Сербии, высококвалифицированный иностранный работник) – 48 949 тыс. руб.
2. Генеральный директор – 4 915 тыс. руб.
3. Заместитель генерального директора – 5 697 тыс. руб.
4. Директор департамента технического развития (гражданин Сербии, высококвалифицированный иностранный работник) – 16 354 тыс. руб.

5. Коммерческий директор – 3 092 тыс. руб.
6. Технический директор – 4 886 тыс. руб.
7. Директор по производству готовой продукции – 3 579 тыс. руб.
8. Директор по производству полуфабрикатов – 3 405 тыс. руб.
9. Главный бухгалтер – 3 680 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Дугалак»

31.03.2026



Д.С. Лобов