иОбщество с ограниченной ответственностью "ДПЗ Сервис"

ПОЯСНЕНИЯ

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

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ДПЗ Сервис»
Идентификационный номер налогоплательщика	6725032089
Основной государственный регистрационный номер	**1186733003280**
Организационно-правовая форма /форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью /частная собственность
Адрес места нахождения	216400, Россия, Смоленская область, г.Десногорск, тер. коммунально-складская зона, корпус 4.

I. Основные виды экономической деятельности. Общие сведения.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности (Общество с ограниченной ответственностью "ДПЗ Сервис" (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках

Общество с ограниченной ответственностью «ДПЗ Сервис» ИНН 6725032089, КПП672401001

Вид экономической деятельности (по ОКВЭД 2) - 22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товара.

Юридический адрес Общества: 216400, Смоленская обл., Десногорск г, Коммунально-складская зона тер, корпус 4

ООО «ДПЗ Сервис» создано в 2018 году.

Уставный капитал общества составляет на 31.12.2024 года 10 000,00 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

ООО «ДПЗ Сервис» занимается производством пластмассовых изделий для упаковывания товаров и это является основным видом деятельности общества, производством картонных шпуль, прочие виды полиграфической деятельности

Органами управления Общества являются:

Высший орган управления:

- Общее собрание участников;

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Лисичкин Алексей Альбертович.

Учредителем ООО «ДПЗ Сервис» является общество с ограниченной ответственностью «Полимер Капитал».

Информация об аудиторе: Информация об аудиторе: ООО «Агентство «Налоги и финансовое право»
ОГРН 1026602952750, 620133, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д.77 (3 этаж, пом.81), корпоративный член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606069496)
Договор на оказание аудиторских услуг от 29.09.2025г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

114 человек в 2025 году;

114 человек в 2024 году;

96 человек в 2023 году.

Информация по прекращаемой деятельности.

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается нами как надежная. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ). Случаи отступления от этих правил при формировании бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДПЗ Сервис» подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом № 39 от 30 декабря 2024 г.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;

- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022) Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 N 86н.

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.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2025 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Стоимостной лимит НМА определен в 100 000 руб.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020

«Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Данные активы учитываются в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества, транспортные средства, имеющие ПТС, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости (п.4 ФСБУ6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка ОС не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете выделяются компоненты основных средств - части основных средств, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости основного средства. При этом срок полезного использования компонента существенно отличается от срока полезного использования основного средства. Исключение составляют части основных средств, выделяемые в качестве компонентов в тех случаях, когда в течение срока полезного использования предполагается их использование на разных основных средствах (снятие с одного основного средства и установка на другое основное средство). Срок полезного использования таких компонентов может совпадать со сроком полезного использования основного средства.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств со своим инвентарным № и сроком полезного использования учитывается стоимость планового ремонта, технического обслуживания и т. п. мероприятий по восстановлению объектов ОС.

- Ремонт соответствует критериям ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Амортизация по такому компоненту объекта основных средств начисляется тем же способом, который применяется по самому объекту ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (определяемых на основании нормативно-технической документацией на объекты), а также исходя из срока отработки месторождения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок лицензии на отработку месторождения).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационную стоимость принимаемого к учету объекта ОС считается равной нулю (так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной) в случаях, когда:

1) от выбытия полностью самортизированного объекта ОС планируется приниматься к учету металлолом для продажи на сторону и (или) запасные части для собственных нужд;

2) величина определённой комиссионно ликвидационной стоимости составляет:

- 10 % и менее от первоначальной стоимости движимого объекта ОС
- 5 % и менее от первоначальной стоимости недвижимого объекта ОС

Амортизацию начислять способами:

линейным способом - по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации;

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается долгосрочным активом к продаже (ДАП) и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». ДАП учитываются в отчетности в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В аналогичном порядке учитываются материальные ценности для продажи, которые образовались от выбытия внеоборотных активов или появились при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга), осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

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

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Нетипичные существенные операции с основными средствами в отчетном году не было.

На основании результатов проверки признаков обесценения внеоборотных активов на конец отчетного периода не установлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования

У Общества отсутствуют объекты ОС, в отношение которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе, находящихся в залоге.

2.3. Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно

Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

В качестве единицы учета аренды признается договор.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Общество применяет ставку, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Ставка дисконтирования 21,0000%

Актив в форме права пользования не переоценивается.

- вид арендуемого имущества – помещения
- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды производственных целях.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации – 0 рублей;
- не предполагается договорами аренды переход права собственности на арендованное имущество к Обществу-арендатору;
- основание и порядок расчета процентной ставки:

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых условиях.

Амортизация -линейным способом.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке «Активы в форме права пользования» (или в составе показателя основных средств), обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

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

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке в составе показателя основных средств, обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

В отчете о движении денежных средств расходы по аренде отражаются в составе финансовой деятельности.

2.4. Запасы

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

В ходе инвентаризации запасов, проведенной перед оставлением бухгалтерской отчетности за 2025 г., не были выявлены запасы с признаками обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. величина сформированного резерва под обесценение запасов составляла 0 тыс. руб. В бухгалтерском балансе фактическая стоимость запасов отражена за вычетом резерва.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах п. 6.1–6.2.

Списание материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости единицы по соответствующим номенклатурам, за исключением материально-производственных запасов, полученных безвозмездно;

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

учитываются в составе запасов.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным перам, отражаются как расходы будущих периодов (приведите перечень основных видов расходов). Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы

по статье «Прочие внеоборотные активы» . Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость, принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной

деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость, заявленного к вычету из бюджета.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых

затруднениях должника;

- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит

к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок

до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и не подверженные кредитному риску и риску изменения стоимости, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов

в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте,

по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по

оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы

НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011,

отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств

(авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Общество на конец 2025 г. не имеет по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе (пункт 24 ПБУ 23/2011):

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Одновременно Общество отмечает, что

- Не имеют 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 незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;
- Не имеют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в бухгалтерском балансе. Итог ОДДС равен Денежные средства и денежные эквиваленты в бухгалтерском балансе.

2.9. Кредиты и займы полученные

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

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные,

но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,

в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их начисления/равномерно в течение действия договора (выбор).

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

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16.00%.(Информационное сообщение Банка России от 19.12.2025)

2.10. Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Срок погашения указанных выше обязательств менее 12 мес.

2.11. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы

и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

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

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

2.12. Признание доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции

(товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

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

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

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

-положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- проценты
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
- прибыль-убыток прошлых лет
- другие прочие доходы.

2.13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные

с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода. Расходы

признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.14. Информация по прекращаемой деятельности.

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается нами как надежная. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.15. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода

В отчетном периоде 2025 года организация впервые применила положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, который заменил ранее действовавшее ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Принятые организацией содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. При переходе на новый стандарт структура и состав показателей отчетности сохранены; из форм удалены избыточные пустые строки, новые показатели не вводились. Сопоставимые показатели не изменились, корректировка данных за предыдущие периоды не потребовалась.

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том

числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы под приобретение внеоборотных активов учитываются в составе внеоборотных активов. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. **Основные средства**

Раскрытие информации об основных средствах приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номерами 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6.

Наличие и движение прав пользования активами

Общество арендует у ООО «ДПЗ» для производственных нужд помещения общей полезной площадью 5 422 кв.м., с целью использования в качестве служебного помещения для производственных целей.

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

В качестве единицы учета аренды признается договор.

1. имущество по договору аренды №46 от 01.01.2023 (помещения)
2. имущество по договору аренды №47 от 01.01.2023 (оборудование)
3. имущество по договору аренды №12 от 01.10.2023 (оборудование)

Вид арендуемого имущества: помещения, оборудования

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды - производственных целях.

- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации – 0 рублей;

- предполагается ли договорами аренды переход права собственности на арендованное имущество к Обществу-арендатору - нет;

- основание и порядок расчета процентной ставки:

- амортизация -линейным способом

Дисконтирование арендных обязательств произведено с применением процентной ставки, под которую Общество привлекает заемные средства на сопоставимых условиях.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей, Общество применяет ставку- 21 %, по которой оно привлекало или могло бы привлечь дополнительные заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

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

Расходы на аренду по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев, в отношении которых предмет аренды не признан в качестве права пользования активом отсутствуют.

3.2. Запасы

Раскрытие информации о запасах приведено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах под номерами 6.1,6.2.

1.Материалы

Тыс.руб

наименование	на начало	Изменения за период		на конец периода
		поступило	списали	
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ - пленки CAST		104 276,48	104 276,48	
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ- бумага с печатью	1 285,94	1 875,40	2 431,19	729,15
Бумага с печатью	1 285,94	1 875,40	2 431,19	729,15
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ- пленки полимерные	74,47	537 645,43	537 645,43	74,47
МАТЕРИАЛЫ	97 068,51	451 044,78	441 915,96	106 197,33
Макулатура (группа)		7,50		7,50
ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ	1 782,68	2 031,46		3 814,14
ПАКЕТЫ	869 480,58		210 479,67	659 000,91
ПОКУПНЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ И КОМПЛЕКТУЮЩИЕ ИЗДЕЛИЯ, КОНСТРУКЦИИ И ДЕТАЛИ		8 350,69	8 350,69	
СПЕЦИАЛЬНАЯ ОСНАСТКА	56,50			56,50
СПЕЦОДЕЖДА и СИЗ	1 026,34	1 653,73	1 534,84	1 146,23
СЫРЬЁ И МАТЕРИАЛЫ	87 067,83	419 231,69	417 674,37	88 624,15
ФЛЕКСОПЕЧАТЬ	7 779,90	53 055,56	50 152,27	10 682,19
ТАРА И ТАРНЫЕ МАТЕРИАЛЫ		9 047,40	9 047,40	
Итого	100 649,23	1 094 888,09	1 086 572,36	108 965,96

2. Готовая продукция

Тыс.руб

наименование	на начало периода	изменения за период		на конец периода
		поступило	списано	
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ - материал комбинированный	81 411,88	1 990 003,44	1 993 649,71	77 765,61
Материал комбинированный для производства упаковки	76 729,42	1 894 606,57	1 898 942,66	72 393,33
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ- бумага с печатью		1 875,40	1 875,40	
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ- печатные пленки	4 090,58	107 020,53	108 507,81	2 603,30
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ- ПАКЕТЫ	9 468,70	202 820,65	204 319,22	7 969,13
ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ- шпули картонные		42 175,96	42 175,96	
Итого	94 970,16	2 344 272,65	2 350 526,10	88 716,71

3.3. Дебиторская задолженность

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 и 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в бухгалтерском балансе. Итог ОДДС равен Денежные средства и денежные эквиваленты в бухгалтерском балансе.

Существенных операции по расчетам с основным обществом не было, дочерних и зависимых обществ нет.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

деньги в кассе Организации;

тыс. руб

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса организации	23	17	30

деньги на текущих счетах Организации (рублевых), доступные для использования;

Денежные средства в разрезе банков тыс. руб

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ДО "Удельный" Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ (Расчетный)	122	9	179
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	167	25	13
Ф. ОПЕРУ БАНКА ВТБ (ПАО) В САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ (Расчетный)	-	12 900	-
Итого	291	129 34	192

Общество на конец 2025 г. не имеет по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе (пункт 24 ПБУ 23/2011):

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Одновременно Общество отмечает, что

- Не имеют 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 незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений;

- не имеют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.

Существенных операции по расчетам с основным обществом не было, дочерних и зависимых обществ нет.

3.5. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб., Оплачен полностью. Информация об изменениях в уставном, добавочном, резервном капитале и нераспределенной прибыли представлена в Отчете об изменении капитала.

3.6. Наличие и движение обязательств

Информация о наличии и движении обязательств приведена в таблицах 8.1, 8.2, 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2025 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 16 %.(Информационное сообщение Банка России от 19.12.2025)

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

Сведения о полученных кредитах и займах на отчетную дату тыс.руб

Наименование кредитора	№ и дата договора	Сумма и валюта договора	Сумма задолженности			Дата выдачи	Дата погашения	Срок кредита, дней	Ставка	Обеспечение
			Срочная задолженность по основному долгу	Просроченная задолженность по основному долгу	Просроченная задолженность по процентам					
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	№СВЛ/060424-604516 от 22.10.2024г.	*500 000*	*500 000*			*25.10.2024*	22.10.2027	1095	КС+3, 35%	поручительства ФЛ и ЮЛ, залоги оборудования и недвижимость ООО "ДПЗ"
Итого		***500 000***	***500 000***							

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

В процентах, %

Вид заемных средств	2025 год	2024год	2023 год
Долгосрочные кредиты	от 22,35 до 19,35	от 22,35 до 22,35	-
Краткосрочные кредиты	от 11 до 12	от 11 до 12	-

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018	41 976	38 435	35 540

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

Тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства (по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода)	631	523	948

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в табличной части пояснений под п. 8.3. с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные.

На момент составления отчетности у Организации отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.7. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль с 01.01.2025г. – 25% (за 2024г. – 20%)*.

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

Тыс. рублей

		2025г	2024г
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 530	29 843
Налог на прибыль	2410	(905)	(6 224)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(1 157)	(5 581)
отложенный налог на прибыль	2412	251	(643)
Прочее	2460	-	(4)
в том числе:		-	(4)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 625	23 615
Условный расход		(5 924)	(7 491)
ПНО		(22)	34

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

Отложенные налоговые обязательства 2025г

Тыс.руб

№	Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.203г
	Отложенные налоговые активы:	11 504	10 696	8 160
1.	Оценочные обязательства и резервы	158	130	129
2.	Арендные обязательства	11 347	10 565	8 033

и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства 2025г тыс руб

№	Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
	Отложенные налоговые обязательства	12 356	11 800	8 622
1.	Готовая продукция	938	1 084 ,66	540
2.	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	36	38 ,93	27
3.	Материалы	34	96 ,56	17
4.	Основные средства	10 495	9 624 ,69	7 113
5.	Проценты по обязательствам	853	957	925

3.8. Доходы и расходы

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
Реализация готовой продукции	1 372 374	1 081 124
ИТОГО:	1 372 374	1 081 124

Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Себестоимость продаж (реализация готовой продукции)	(1 222 792)	(973 753)

Информация о составе производственных расходов указана в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже тыс. руб

	2025	2024
Прочие доходы	1 514	378
в том числе: Прибыль прошлых лет	-	-
Возмещение убытков к получению	36	23
Курсовые разницы по расчетам	1 202	-
Прочие внереализационные доходы В т.ч. безвозмездный товар для испытаний Поступления от возмещения затрат	276	355

Состав расходов представлен в таблице ниже:

	2025	2024
Прочие расходы	(3 294)	(763)
в том числе: Расходы в виде образованных оценочных резервов (резерв на оплату отпусков)	(2 318)	-
Расходы на услуги банков	(353)	(56)
Убытки прошлых лет	(199)	(293)
Налоги и сборы	(16)	-
Прочие внереализационные расходы В т.ч Списание материалов Списание инвентаря	(409)	(155)

3.9. Информация по прекращаемой деятельности.

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается нами как надежная. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

3.10. Изменение учетной политики

В отчетном периоде 2025 года организация впервые применила положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, который заменил ранее действовавшее ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Принятые организацией содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. При переходе на новый стандарт структура и состав показателей отчетности сохранены; из форм удалены избыточные пустые строки, новые показатели не вводились. Сопоставимые показатели не изменились, корректировка данных за предыдущие периоды не потребовалась.

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

3.11. Обесценение активов

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

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

3.12. Информация, связанная с выданными обеспечениями

Сведения о выданных поручительствах, полученных гарантиях, открытых непокрытых аккредитивах, договорах залога, лимитах факторинга ***тыс.руб.***

1. Поручительства

Наименование кредитора	Наименование должника (лица за которого предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока договора поручительства	Описание обязательства, по которому предоставлено пручительство	Обеспечение, предоставленное Клиентом по поручительству	Степень вероятности исполнения поручительства
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	ООО "ДПЗ"	166 000 000,00	12.05.2021	01.06.2026	солидарно с ООО "ДПЗ" отвечать за исполнение в полном объеме обязательств по Договору о предоставлении Гарантии № IGR21/UDNW/0051 от 12.05.2021	нет	высокая
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	ООО "ДПЗ"	609 500 000,00	20.11.2023	13.12.2033	солидарно с ООО "ДПЗ" отвечать за исполнение в полном объеме обязательств по Договору о предоставлении Гарантии № СОГ- IGR23/ GANW /0046 от 20.11.2023	нет	высокая
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	ООО "ДПЗ"	200 000 000,00	11.09.2025	27.08.2030	Гарантия № ГСГ/GANW/0040 от 11.09.2025г. по возврату НДС; гарантии платежа.	нет	высокая
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	ООО "ДПЗ"	150 000 000,00	16.11.2023	15.11.2029	Обеспечение обязательства ООО "ДПЗ" по возврату кредита № СНЛ/060423-477034 от 16.11.2023	нет	высокая
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	ООО "ДПЗ"	120 000 000,00	11.04.2024	11.04.2027	Обеспечение обязательства ООО "ДПЗ" по возврату кредита № СВЛ/060424-165557 от 11.04.2024	нет	высокая
ВТБ Банк ПАО ДО "Удельный"	ООО "ДПЗ"	210 000 000,00	10.04.2025	09.04.2031	Обеспечение обязательства ООО "ДПЗ" по возврату кредита № СНЛ/060425-124054 от 10.04.2025г.	нет	высокая
СБЕРБАНК РОССИИ	ООО "ДПЗ"	150 000 000,00	18.07.2025	28.07.2029	Обеспечение обязательства ООО "ДПЗ" по возврату кредита № 7М-550CPWV-IYP от 18.07.2025	нет	высокая
СБЕРБАНК РОССИИ	ООО "ДПЗ"	250 000 000,00	22.04.2025	28.04.2029	Обеспечение обязательства ООО "ДПЗ" по возврату кредита № 7М-550COI3-ABL от 22.04.2025	нет	высокая
ПАО СБЕРБАНК Северо-Запад	ООО "Технопак-Флекс"	146 000 000,00	22.04.2025	28.04.2029	Обеспечение обязательства ООО "Технопак-Флекс" по возврату Кредита № 7М-550KOJL-T7Z от 22.04.2025	нет	высокая
ПАО СБЕРБАНК Северо-Запад	ООО "Технопак-Флекс"	247 000 000,00	14.03.2025	23.03.2029	Обеспечение обязательства ООО "Технопак-Флекс" по возврату Кредита № 7М-550CNT1-BAO от 14/03/2025	нет	высокая
Итого		**2 248 500 000,00**					

2. Гарантии

Банк - гарант	Бенефициар по гарантии	Сумма гарантии, руб.	Дата предоставления	Дата истечения срока гарантии	Описание обязательства, обеспеченного гарантией	Обеспечение, предоставленное Клиентом по гарантии	Ставка комиссии
нет обязательств							
Итого		0					

3. Аккредитивы

Банк - эмитент	Бенефициар по аккредитиву	Сумма аккредитива, руб.	Дата открытия аккредитива	Дата истечения срока действия аккредитива	Описание обязательства, по которому открыт аккредитив	Обеспечение, предоставленное Клиентом по аккредитиву	Ставка комиссии
нет обязательств							
Итого		0					

4. Залоги

Залогодержатель (кроме Банка ВТБ (ПАО))	Наименование Должника	Залоговая стоимость	Балансовая (остаточная) стоимость	Дата предоставления	Дата истечения срока договора залога	Описание обязательства, по которому предоставлен залог	Вид залога
нет обязательств							
Итого		0					

5. Факторинг

Фактор	Дебитор	Лимит факторинга	Дата лимита	Дата истечения срока лимита факторинга
нет обязательств				
Итого		0		

3.13. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Раскрытие информации о государственной помощи приведено в разделе 9 «Государственная помощь» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. В отчётном периоде организация не получала государственную помощь.

в 2025 году 0,00 тыс. руб.
в 2024 году 0,00 тыс. руб.
в 2023 году 0,00 тыс. руб.

№	Назначение бюджетного кредита/ финансирования	Сумма бюджетного кредита/ финансирования, тыс. руб.	Обязательства, связанные с получением бюджетных средств	Не выполненные условия получения бюджетных средств по состоянию на 31.12.2025
		0,00	0,00	0,00

Остаток неиспользованных средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств составляет:

на 31 декабря 2025 года 0,00 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 0,00 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 0,00 тыс. руб.

3.14. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, в связи с чем, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) не применяет.

3.15. Связанные стороны

К операциям со связанными сторонами относятся операции с головным обществом, предприятиями группы, контролируемыми головным обществом, с участниками

совместной деятельности, с основным управленческим персоналом, с прочими аффилированными лицами.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Десногорский полимерный завод» ИНН 6724007259 КПП 672401001.
2. Общество с ограниченной ответственностью «Полимер Капитал» ИНН 6724008693 КПП672401001.
3. Общество с ограниченной ответственностью «Технопак-Флекс» ИНН 7802735789 КПП 780201001.
4. Общество с ограниченной ответственностью «ДПЗ Продажи и Маркетинг» ИНН 6724008870 КПП672401001
5. Преферансов Александр Геннадьевич.
6. Новичкова Наталья Павловна.
7. Подобед Анатолий Михайлович.
8. Хомутов Игорь Николаевич.

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Характер операций	Операции, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
ДПЗ ООО	Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	11 905	60 327
	Приобретение продукции, работ, услуг	807 162	886 692
ДПЗ Продажи и Маркетинг ООО	Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	1 171 097	1 136 447
	Приобретение продукции, работ, услуг	1 154	1 154
Технопак-Флекс ООО	Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	151 265	100 366
	Приобретение продукции, работ, услуг	4 565	21 912
Полимер Капитал ООО	Реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	-	-
	Приобретение продукции, работ, услуг	-	-

Наименование связанной стороны или Группы связанных сторон	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.25	на 31.12.24	На 31.12.23
Стороны, относящиеся к той же группе лиц что и Общество						
ДПЗ ООО	14 886	47 251	36 709	288 330	18 301	250 984
ДПЗ Продажи и Маркетинг ООО	247 318	190 135	322 006	-	-	65
Технопак-Флекс ООО	366	30 301	4 543	-	378	2 760
Полимер Капитал ООО	-	-	-	82 980	-	-
Итого:	262 570	267 688	363 258	371 310	18 679	253 743

Условия и сроки осуществления расчетов:

- цена – договорная;
- срок расчетов менее – 12 месяцев после отчетной даты;
- условие расчетов – безналичная форма оплаты.

Бенефициарными владельцами являются:

- Преферансов Александр Геннадьевич - доля в УК 34,59%
- Новичкова Наталья Павловна – доля в УК 34,59%
- Хомутов Игорь Николаевич - доля в УК 27,10%.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Информация о вознаграждениях:

тыс. руб.

		2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	1 450	1 270
2	а) краткосрочные вознаграждения, в том числе:	1 450	1 270
	Заработная плата	1 450	1 270
	Налоги и сборы	285	164

Долгосрочных вознаграждений нет.

3.20. События после отчетной даты

Согласно протоколу, прибыль после налогообложения в сумме 2 624 841,38 руб. остается без распределения и учитывается в составе нераспределенной прибыли.
По состоянию на 31 декабря 2025 года нераспределенная прибыль ООО «ДПЗ Сервис» составляет 55 679 390,55 руб.

Существенных событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность согласно ПБУ 7/98 от 25.11.1998 г., которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества в том числе подвержена влиянию изменения курса иностранных валют. Резкое повышение курса иностранных валют, которое может повлечь за собой общий (страновой) финансовый кризис, финансовая устойчивость Общества также может быть подорвана.

Основными факторами, влияющими на финансовую стабильность Общества, являются:

- повышение тарифов ресурсоснабжающими организациями;
- рост налогов;
- снижение потребительской платежеспособности;
- недостаток оборотных средств.

Негативные факторы, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- резкое ослабление курса рубля к иностранной валюте;
- рост налоговых ставок;
- резкий рост инфляции в стране.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Положительным фактором снижения кредитного риска является смягчение денежно кредитной политики Банка России. На протяжении 2025 г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ демонстрировал снижение с 21% до 16%, однако основное снижение ключевой ставки

происходило преимущественно ближе к концу 2025 года, что оказало влияние на совокупный размер процентов к уплате за период. Также влияние на величину процентов к уплате оказало несоответствие графика начисления и оплаты процентных расходов между отчетными периодами

В своей деятельности Обществом предпринимаются следующие меры по снижению финансовых рисков:

- работы по снижению дебиторской задолженности;

-отслеживание изменений на отраслевом рынке, четкое и быстрое реагирование на изменения.

В отношении дебиторской задолженности, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам с обеспечением в виде банковских гарантий или денежных средств в размере предоплаты, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично

В отношении денежных средств руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

Возникновение указанных финансовых рисков рассматривается, как возможное, в ближайшие несколько лет.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, не оказали существенного влияния на деятельность в 2025 г.

В ответ на внешнее санкционное давление в Организации разработана и применяется программа импортозамещения.

События, произошедшие в феврале 2025 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости

закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

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

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество, на постоянной основе, осуществляет мониторинг, прогноз и анализ финансовых результатов своей деятельности, значений основных финансово-экономических показателей, разрабатывает и реализует мероприятия в целях сохранения и повышения платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. Осуществляется постоянный контроль за соблюдением выполнения финансовых ковенант в рамках действующих кредитных соглашений с кредитными организациями.

По оценке руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство продолжает следить за текущей ситуацией.

Прочих потенциальных существенных рисков хозяйственной деятельности, которым подвержена организация, по состоянию на 31.12.2025 не выявлено.

Генеральный директор
ООО «ДПЗ Сервис»
17.03.2026г



Лисичкин А.А.