

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ДОНИС»



Почтовый адрес:
Индекс: 625048
г. Тюмень, ул. Харьковская, д.59а, пом.8
8 (982)9635072

ИНН 720 317 019 1
КПП 720 301 001
ОГРН 105 720 098 0660
БИК 046577446

Банк ФИЛИАЛ ПАО "БАНК УРАЛСИБ" В Г. ЕКАТЕРИНБУРГ
Р. Счет 40702810124220003538
К. Счет 30101810165770000446
Директор Павлов Александр Сергеевич

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу ООО «ДОНИС»
за 2025 год

1. Основание составления пояснительной записки

Настоящая пояснительная записка составлена в целях раскрытия информации о выявленной существенной ошибке бухгалтерского учета, допущенной в предшествующих отчетных периодах, и порядке ее исправления.

Записка подготовлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от **06.12.2011 № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете»;
- **ПБУ 22/2010** «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- **ПБУ 9/99** «Доходы организации» (в редакциях, действовавших в соответствующих периодах);
- приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

1. Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДОНИС» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 22/2010, а также иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

2. Корректировка обязательств прошлых лет, выявленная в 2025 году

В 2025 году Обществом выявлены ранее не отраженные обязательства по Договору купли-продажи нежилого помещения от 17.12.2013, связанные с начислением договорных процентов, пени и штрафных санкций. Отчетность сформирована без корректировки утвержденных бухгалтерских балансов за 2023 и 2024 годы, что соответствует требованиям пункта 10 ПБУ 22/2010.

Указанные обязательства относятся к прошлым отчетным периодам, однако:

не были отражены в бухгалтерском учете ранее; были выявлены и признаны Обществом только в 2025 году;

не подлежат отражению путем корректировки утвержденной отчетности прошлых лет.

В соответствии с пунктами 9–10 ПБУ 22/2010, такие ошибки исправляются через бухгалтерский учет отчетного года (2025) с обязательным раскрытием в пояснениях.

3. Расшифровка обязательств по годам возникновения

- ◆ 2023 год

В 2025 году признаны обязательства по договорным процентам за 2023 год в сумме:

15 158 500 руб. — договорные проценты.

Неустойка за ненадлежащее исполнение обязательств по договору:

- **28 872 776,10** руб – пени (пункт 5.2.1. договора, по состоянию на 31.12.2023 (181 день (с 03.07.2023 по 31.12.2023) * 159 518,10 р.)
- **2 658 634,98** руб – штраф (пункт 5.2.2. договора, по состоянию на 31.12.2023 (53 172 699,59 * 5%)
Указанная сумма увеличивает кредиторскую задолженность и уменьшает финансовый результат отчетного года.

◆ 2024 год

В 2025 году уточнена сумма задолженности по состоянию на 2024 год с учетом:

основной задолженности — 53 172 699,59 руб.;

договорных процентов за 2024 год — 5 331 837,82 руб..

Основание:

Соглашение от 04.04.2024, заключенное между ООО «ДОНИС» и Наличным Александром Гурамовичем, согласно которому: на задолженность начисляются договорные проценты в размере 10% годовых с 01.01.2024; размер неустойки (пени, штраф) снижен до 15 000 000 руб. вместо ранее рассчитанных 28 872 776,10 руб. (пени) и 2 658 634,98 руб. (штраф)

◆ 2025 год

4. Отражение в бухгалтерском балансе за 2025 год

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 в составе кредиторской задолженности отражена задолженность по договору купли-продажи нежилого помещения в общей сумме:

Состав задолженности	Сумма, руб.
Проценты за 2023 год	15 158 500,00
Проценты за 2024 год	5 331 837,82
Неустойка (пени)	15 000 000,00
Итого	72 040 607,78

В бухгалтерском балансе (в тыс. руб.) по строке 1520 отражено:
72 040 тыс. руб.

Строка 1300 «Капитал и резервы»

Финансовый результат 2025 года сформирован с учетом признания вышеуказанных обязательств.

Расчет показателя:

капитал и резервы на 31.12.2024 — 33 073 000 руб.

корректировка обязательств прошлых лет (2023–2024) — -52 021 748,90 руб.

чистая прибыль 2025 года — +3 154 000 руб.

Итого капитал и резервы на 31.12.2025:

737 251 руб. (в тыс. руб. — 737)

5. Отрицательное влияние на капитал и его правомерность

Снижение показателя капитала и резервов является следствием признания реальных договорных обязательств, а не ошибкой формирования отчетности.

В соответствии с правовой позицией Верховного Суда Российской Федерации (в том числе Определение ВС РФ № 305-ЭС24-23344 от 25.04.2025):

при определении финансового состояния организации подлежат учету реальные обязательства, даже если их признание приводит к снижению или отрицательной величине чистых активов;

формальное отсутствие отражения обязательств в прошлых периодах не освобождает организацию от обязанности признать их при выявлении;

отрицательные чистые активы сами по себе не свидетельствуют о недостоверности бухгалтерской отчетности.

6. Особенности учета при УСН

ООО «ДОНИС» применяет упрощенную систему налогообложения.

Начисленные, но не оплаченные проценты, пени и штрафы:

отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов и обязательств;

не уменьшают налоговую базу по УСН до момента фактической оплаты, что соответствует требованиям главы 26.2 НК РФ;

разница между бухгалтерским и налоговым учетом раскрыта в пояснениях.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность за 2025 год достоверно отражает финансовое положение ООО «ДОНИС» с учетом выявленных и признанных обязательств по договору купли-продажи нежилого помещения. Корректировки прошлых лет отражены в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 без изменения утвержденной отчетности за 2023–2024 годы.

Директор ООО «Донис»



Павлов А.С.