

Общество с ограниченной ответственностью ООО "Донугольинвест»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Донугольинвест».

Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией, цель деятельности которой – получение прибыли в процессе хозяйственной деятельности.

Юридический адрес: 344082, Ростовская обл, г. Ростов-на-Дону, пер.Халтуринский, дом 4, офис 16

Сокращенное наименование: ООО «Донугольинвест» (далее-Общество).

Основной государственный регистрационный номер ОГРН 1206100041641 от 30.12.2020 г.

Размер уставного капитала составляет 100 000,00 руб.

Единственным участником Общества, владеющим 100% уставного капитала, является Бабин Денис Викторович.

Общество филиалов и обособленных подразделений не имеет.

Общество лицензий не имеет.

Директором общества является Бабин Денис Викторович. По состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности за 2025 г. информация в отношении директора общества не изменилась.

Уставом ООО «Донугольинвест» (далее – Общество) ответственность за организацию бухгалтерского учета и отчетности в обществе в течении срока, установленного законодательством, несет директор Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г.. организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность за 2025 г. составляет 2 человека.

В отчетном периоде общество осуществляло следующие виды деятельности:

- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской

отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

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

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% от показателя строки до внесения исправления.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 г.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения для приведения её в соответствие с требованиями Федеральными стандартами бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2025 г., предприятие применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», Основание: п. 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. №157н;

Изменения учетной политики Общества на 2025 не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета.

Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основным средством признается объект, который одновременно советует следующим критериям п.4 ФСБУ 6/2020:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Организацией установлен лимит стоимости актива, при котором он признается основным средством более 100 000 руб. (без учета налога на добавленную стоимость)

Активы, в отношении которых выполняются критерии, прописанные в п.3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета считаются запасами.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на их приобретение, сооружение и изготовление, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств классифицируются по видам и группам:

- недвижимость;
- средства транспортные;
- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- другие.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается согласно п.13 ФСБУ 6/2020 по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом, исходя из первоначальной стоимости объекта.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации определяются на основании технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей, документально подтвержденных и технически обоснованных заключений комиссии по основным средствам и т.д. Общероссийского классификатора основных фондов «ОК 013-2014(СНС 2008)» принятого и введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. может использоваться в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования объекта. По приобретенным основным средствам, ранее выбывшим из эксплуатации, срок их полезного использования определяется в соответствии с общим порядком, то есть исходя из фактического срока эксплуатации у предыдущего собственника, ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик. При этом вновь установленный срок полезного использования не может превышать срок эксплуатации, определенный по Классификатору для новых объектов. В случаях улучшения первоначально нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведения реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается. Решение об изменении срока полезного использования оформляется приказом руководителя Организации.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, в форме реконструкции и модернизации, произведенные с согласия арендодателя, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды ФСБУ 25/2018.

Приобретенные объекты недвижимости, а также объекты, поступившие по договорам лизинга, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, учитываются в составе доходных вложений независимо от их стоимости.

Стоимость объектов основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды(доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания в бухгалтерском учете.

Принятие объекта недвижимости на учет не зависит от наличия документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

В случае передачи объектов недвижимости, организация списывает их с бухгалтерского учета в момент фактического выбытия, независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы», ФСБУ 5/2019.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев.

Товары, приобретенные для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При невозможности отнести расходы по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу на конкретную партию, такие расходы подлежат включению в состав расходов на продажу.

6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств - производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

7. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности подразделяются:

- доходы от обычных видов деятельности
- на прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Организация ведет отдельный учет доходов от обычных видов деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности(выручка) признается в бухгалтерском учете 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 Предприятия;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочие доходы признаются по мере их образования(выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков, - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно, в соответствии с условиями договоров;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности - в том периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и тд.).

В отчете о финансовых результатах доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

8. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности,

- на прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация и фактическая себестоимость других активов, списываемых Организацией;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- дополнительные расходы по займам;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; штрафы, пени, начисленные организации по итогам проверок контролирующими органами;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- расходы, связанные с исполнением судебных решений;

- иные расходы, отнесение которых к расходам по обычным видам деятельности невозможно.

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ

В 2025 году начисление авансовых платежей по налогу на прибыль Общество не производило ежеквартально. Сумма налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

С 01.01.2025 внесены изменения в НК РФ в части увеличения ставки по налогу на прибыль до 8% в федеральный бюджет, 0% - в региональный бюджет без изменений.

За отчетный период обществом получена прибыль (убыток) от продаж в размере – (7 051) тыс. руб.

За 2025 г. прочие доходы составили – 1 877 тыс. руб., прочие расходы 572 тыс. руб., проценты к получению 0 тыс. руб., налог на прибыль к уплате составил 0 тыс. руб., чистая прибыль (убыток) составил –(5 746) тыс. руб.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности, отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

В том числе на 31.12.2025 г. рассчитаны чистые активы в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н составляют (3 292) тыс. рублей.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса. В расчет включены все активы Общества. Дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров) по взносам (вкладам) в уставный капитал отсутствует. Обязательства Общества включены в полном объеме, за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с безвозмездным получением имущества, а также в связи с получением государственной помощи.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (п. 27 ПБУ 4/99)

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

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕННЫХ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ (п. 15 ПБУ 22/2010)

За период 2025 г. нет информации для отражения в данном разделе.

13. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экологическая деятельность Организацией не осуществлялась.