ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ДОНМИГ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДОНМИГ»
Юридический адрес: 287501, Донецкая народная Республика, г.о. Мариуполь, г. Мариуполь, проспект Металлургов, дом 62/90, помещение 1.
Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, (ОКВЭД 68.20).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 66400 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Сегида Михаил Борисович.

Участники Общества:

- Сегида Михаил Борисович – доля 70%;
- Сегида Инна Михайловна – доля 30%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям .

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. **НМА -** нет в наличии и на учете.
2. **Основные средства**

2.1. Основные показатели .

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2025 г. основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Первоначальная стоимость ОС 1891793.38 руб.- здания, помещения - (в т.ч. земельный участок (не амортизируется - 337761.30 руб.)) не изменилась с 01.01.2024г.

Накопленная амортизация: - на 01.01.2025г. - 1417134.68 руб.

- на 01.01.2025г. - 1433284.18 руб.

- на 01.01.2026 г. - 1449433.72 руб.

Остаточная стоимость: - на 01.01.2025г. - 474658.70 руб.

- на 01.01.2025г. - 458509.92 руб.

- на 01.01.2026 г.- 442359.61 руб.

Основные средства с 2024 года не поступали, не выбывали, не переквалифицировались и не переоценивались.

2.2. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения в использовании.

Здание и прилегающий к нему гараж по ул. Греческая, дом 33- не используется в хозяйственной деятельности в связи с полным (гараж) и частичным (но не позволяющим эксплуатацию здания) разрушением в результате боевых действий в феврале 2022 года.

Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1115636.42 руб.	1115636.42 руб.	0.00 руб.

3. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса за 2025 год).

Данные за 2023 год:

По дебету счета 62: - 11406.91 руб. краткосрочная дебиторская задолженность Арендатора ИП Герасименко О.Е. по возмещению затрат по энергоснабжению за декабрь 2023 года (Договор аренды №2 от 01.09.2023г.).

По дебету 60 счета: - 1000 руб - предоплата на предоставление услуг по СБИС (ООО "Тензор") на 2024 год.
По дебету счета 68.90 - 1140 руб. - переплата по счету 68.90 (Единый налоговый счет).

Итого на 31.12.2023 г: 13546.91 руб.

Данные за 2024 год:

Сальдо на начало 2024 года берем из сальдо на конец 2023 года.

По дебету счета 60: - 2000 руб - предоплата на предоставление услуг по СБИС (ООО "Тензор") на 2025 год, Акты еще не получены (техническая ошибка) и не проведены, получены и проведены в 2025 году.

По дебету счета 62: - 11112.31 руб.краткосрочная задолженность Арендатора ИП Герасименко О.Е. по возмещению затрат по энергоснабжению за декабрь 2024 года (Договор аренды №3 от 01.09.2024г.).

- 301.08 руб. краткосрочная задолженность Арендатора ИП Герасименко О.Е. по возмещению затрат по энергоснабжению за ноябрь 2024 года (Договор аренды №3 от 01.09.2024г.)

По Дебету счета 68.90 -1676,00 руб. переплата по счету 68.90 (Единый налоговый счет).

Итого на 31.12.2024 года: 15089,39 руб.

Данные за 2025 год:

Сальдо на начало 2025 года берем из сальдо на конец 2024 года.

По дебету счета 62: - 13554.78 руб. краткосрочная задолженность Арендатора ИП Герасименко О.Е. по возмещению затрат по энергоснабжению за декабрь 2025 года (Договор аренды №4 от 01.08.2025г.).

- 312.80 руб. краткосрочная задолженность Арендатора ИП Герасименко О.Е. по возмещению затрат по воде за декабрь 2024 года (Договор аренды №4 от 01.08.2025г.).

- 9295.73 руб. краткосрочная задолженность Арендатора ИП Герасименко О.Е. по возмещению затрат по отоплению за декабрь 2024 года (Договор аренды №4 от 01.08.2025г.).

Итого на 31.12.2025 г.: 23163.31 руб.

4. Краткосрочная кредиторская задолженность (Строка 15520 бухгалтерского баланса за 2025 год).

Данные за 2023 год:

По кредиту 60 счета: - 3965.32 Краткосрочная кредиторская задолженность за декабрь 2023 года за коммунальные услуги предприятию ООО "Энергосбыт Донецк" (Договор № 9371809568 от 01.10.2023 года) .

- 2112.13 Краткосрочная кредиторская задолженность за декабрь 2023 года за коммунальные услуги предприятию ГУП ДНР "Вода Донбасса" (Договор № 1927 от 12.05.2023 г.).

По кредиту счета 68.01: - 1300 руб.к уплате в бюджет НДФЛ за декабрь 2023 г.

По кредиту счета 68.12: - 1466 руб. к уплате в бюджет УСН за 2023 год.

По кредиту счета 69.09: - 6000 руб. к уплате в бюджет страховые взносы с сотрудников по единому тарифу с зарплаты за декабрь 2023 года.

По кредиту 69.11: - 254.55 руб. к уплате в ФСС от несчастного случая за декабрь 2023 года.

По кредиту 70 счета: - 8700 к выплате зарплаты работнику за декабрь 2023 года.

Итого на 31.12.2023 г: 23798 руб.

Данные за 2024 год:

Сальдо на начало 2024 года берем из сальдо на конец 2023 года.

По кредиту 60 счета: - 5562.04 руб. Краткосрочная кредиторская задолженность за декабрь 2024 года за коммунальные услуги предприятию ООО "Энергосбыт Донецк" (Договор № 9371809568 от 01.10.2023 года) .

По кредиту счета 68.12: - 954 руб. к уплате в бюджет УСН за 2024 год.

По кредиту счета 69.09: - 6000 руб. к уплате в бюджет страховые взносы с сотрудников по единому тарифу с зарплаты за декабрь 2024 года.

Итого на 31.12.2024 г.: 12516.04 руб.

Данные за 2025 год:

Сальдо на начало 2025 года берем из сальдо на конец 2024 года.

По кредиту 60 счета: - 5852.64 руб. Краткосрочная кредиторская задолженность за декабрь 2025 года за коммунальные услуги предприятию ООО "Энергосбыт Донецк" (Договор № 9371809568 от 01.10.2023 года) .

- 9295.73 руб. Краткосрочная кредиторская задолженность за декабрь 2025 года за коммунальные услуги предприятию ГУП ДНР "ТЕПЛОЭНЕРГО" (Договор 1203/П/5 от 09.10.2024 г.).

По кредиту счета 68.12: - 1246 руб. к уплате в бюджет УСН за 2025 год.

По кредиту счета 69.09: - 6750 руб. к уплате в бюджет страховые взносы с сотрудников по единому тарифу с зарплаты за декабрь 2025 года.

По кредиту 69.11: - 84.95 руб. к уплате в ФСС от несчастного случая за декабрь 2025 года.

Итого на 31.12.2025г.: 23229.32 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности. Долгосрочной задолженности нет.

По сомнительной дебиторской задолженности резерв на 31.12.2024 – 31.12.2025 гг. не формировался.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты (оборот Д 20,23,25,44 К 10)	222	252
Затраты на оплату труда (оборот Д 20,23,25,44 К70)	270	240
Отчисления на социальные нужды (Оборот Д 20,23,44 К 69)	83	75
Амортизация (оборот Д 20,23,25,44 К 05)	16	16
Прочие затраты	13	9
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост-, уменьшение +) незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	604	592

Директор _____ /Сегида М.Б./ «20» марта 2026 г.