Общество с ограниченной ответственностью
«ДОНСЕТЬ»

443044, Самарская обл., г.Самара, п. Зубчаниновка
Ул. Магистральная, д.70, ком. 9
ИНН 6312197480 КПП 631201001

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2025год

1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ДОНСЕТЬ» зарегистрировано 23 апреля 2019г Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по Красноглинскому Району г. Самары. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1196313038680 присвоен 23.04.2019г. Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России №20 по Самарской области с присвоением КПП 631201001.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства Российской Федерации.

2. Юридический адрес (место нахождения)

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 443044, Самарская область, город Самара, п. Зубчаниновка, ул. Магистральная, д. 70, к. 9.

3. Органы управления Общества

Общее руководство деятельностью Общества в пределах компетенции, определенной Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, осуществлял до 11.07.2024г генеральный директор Общества Дементьев Дмитрий Сергеевич, с 11.07.2024г. - директор Управляющей компании ООО "Самараэлектросеть" Козлов Дмитрий Анатольевич на основании договора №1/2024 на передачу полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью управляющей организации от 11.07.2024г. Дементьев Дмитрий Сергеевич, с 11.07.2024г. являясь Исполнительным директором Общества, действует на основании Доверенности №63 АА 8343919 от 25.09.2024г., заверенной нотариусом нотариального округа Самара Самарской области Т. А. Платоновой (зарегистрированной в реестре №63/186н-/63-2024-4-1368), сроком на три года.

4. Структура уставного капитала

Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 (Десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. участниками общества являются:

79% уставного капитала - Давидюк Анатолий Александрович ИНН 631203366706

21% уставного капитала – ООО «Самараэлектросеть» ИНН 6316271590

5. Описание деятельности Общества

ООО «ДОНСЕТЬ» в статусе территориальной сетевой компании до 01.01.2025г занималось оказанием услуг по передаче электроэнергии на принадлежащих на праве собственности объектах электросетевого хозяйства и осуществляла технологическое присоединение к распределительным электросетям, выполняла работы по планово-предупредительному ремонту оборудования, работы по обслуживанию и ремонту электрических сетей. Деятельность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к распределительным электросетям являлась основным и регулируемым видом деятельности Общества на основании Федерального закона «Об электроэнергетике» от 26 марта 2003 года №35-ФЗ (с соответствующими редакциями), Постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. №1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» и Постановления Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2015 г. №184 «Об отнесении владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям».

То есть Общество получало выручку от осуществления регулируемой деятельности именно в той сумме, которая органом исполнительной власти субъекта РФ в области государственного регулирования тарифов (Департаментом ценового и тарифного регулирования Самарской области) была утверждена на соответствующий период. Другие виды деятельности общества при этом носили незначительный характер.

30 апреля 2022 года Постановлением Правительства РФ № 807 были утверждены изменения в критерии отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям. Ужесточились критерии территориальных сетевых организаций:

1. Владение на праве собственности и (или) на ином законном основании на срок не менее долгосрочного периода регулирования трансформаторными и иными подстанциями с установленными силовыми трансформаторами (автотрансформаторами), расположенными и используемыми для осуществления регулируемой деятельности в административных границах субъекта Российской Федерации, сумма номинальных мощностей которых составляет:

применительно к отношениям, связанным с установлением (пересмотром) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2023 год, не менее 15 МВА;

применительно к отношениям, связанным с установлением (пересмотром) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год, не менее 30 МВА;

применительно к отношениям, связанным с установлением (пересмотром) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2025 год и последующие расчетные периоды регулирования, не менее 150 МВА.

2. Владение на праве собственности и (или) на ином законном основании на срок не менее долгосрочного периода регулирования линиями электропередачи (воздушными и (или) кабельными), расположенными и используемыми для осуществления регулируемой деятельности в административных границах субъекта Российской Федерации, непосредственно соединенными с трансформаторными и иными подстанциями, указанными в пункте 1 настоящих критериев, не менее 2 проектных номинальных классов напряжения: 110 кВ и выше, 35 кВ, 1 - 20 кВ, ниже 1 кВ - трехфазных участков линий электропередачи, сумма протяженностей которых по трассе составляет:

применительно к отношениям, связанным с установлением (пересмотром) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2023 год, не менее 20 км;

применительно к отношениям, связанным с установлением (пересмотром) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2024 год, не менее 50 км;

применительно к отношениям, связанным с установлением (пересмотром) цен (тарифов) на услуги по передаче электрической энергии на 2025 год и последующие расчетные периоды регулирования, не менее 300 км.

С целью сохранения статуса территориальной сетевой компании и продолжения осуществления регулируемой деятельности в период с 2022г. по 2024г. ООО «Донсеть» приобретало недостающие электрические сети по договорам купли-продажи оборудования с отсрочкой платежа.

Однако, в связи с несоответствием ООО «Донсеть» указанным критериям к территориальным сетевым организациям на 2025г. объекты электросетевого хозяйства были переданы в аренду в ООО «Самараэлектросеть» (договора аренды № 204 от 01.04.2024г.). В соответствии с абз. 4 пункта 2(2) Постановления Правительства РФ от 28.02.2015г. № 184, арендованные объекты электросетевого хозяйства учитываются при определении соответствия к критериям, если собственник объектов электросетевого хозяйства является основным или дочерним (зависимым) обществом по отношению к организации, оказывающей (планирующей оказывать) услуги по передаче электрической энергии с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, а также если собственник объектов электросетевого хозяйства и организация, оказывающая (планирующая оказывать) услуги по передаче электрической энергии с использованием указанных объектов электросетевого хозяйства, являются дочерними (зависимыми) обществами по отношению к одному и тому же основному обществу).

Для выполнения условия по дочерности (зависимости) был заключен договор управления с ООО «Самараэлектросеть» и осуществлена продажа доли уставного капитала в размере 21% в ООО «Самараэлектросеть» что позволило ООО «Донсеть» сохранить основную цель создания общества и получать выручку по вышеуказанному договору аренды. При этом вид деятельности Компании с 2025 года был изменен на 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

В апреле 2025 года была проведена оценка рыночной стоимости права пользования (арендной ставки) имуществом по договору аренды № 204 от 01.04.2024г., по результатам которого увеличена стоимость аренды по данному договору на 50,4%. Что позволило увеличить доходы ООО «Донсеть» за 2025 год.

Так как общество с ограниченной ответственностью «Донсеть» является организацией, преследующей цель извлечения прибыли в качестве своей основной цели, а также для минимизации налоговых и иных рисков при проведении хозяйственной деятельности, ООО «Донсеть» с 31.12.2025г. прекращает своё сотрудничество с ООО «Самараэлектросеть», которая теряет статус территориальной сетевой организации, и для продолжения ведения бизнеса 07.07.2025г. перезаключает договор аренды объектов электроэнергетики с ООО «Сетевая компания Средняя Волга» ИНН 6318068065 со сроком действия с 01.01.2026г по 31.12.2028г.

6. Численность работников

В 2024 году численность сотрудников ООО «Донсеть» составляла 21 человек. В начале 2025 г все сотрудники трудоустроены в ООО «Самараэлектросеть» в связи с изменением вида деятельности и вышеуказанными изменениями. Численность персонала на 31.12.2025г. составляет 2 человека: главный бухгалтер и исполнительный директор.

7.Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и « Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 от 29 июля 1998г. (с изменениями), а также действующими Положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

8. Информация об учетной политике

В связи с изменением объема выручки и сменой вида деятельности Приказом №21-а от 28.12.2024г. была утверждена новая учетная политика на 2025 и последующие годы. Однако принципы формирования соответствуют законодательству и виду деятельности организации.

При формировании учетной политики предполагалось, что:
- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

9. Основные средства

С 01.01.2022г организация использует ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Мифином 17.09.2020г.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится на основании пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб., за исключением объектов энергетического хозяйства. Объекты энергетического хозяйства признаются активами с любой стоимостью, исходя из их производственных показателей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, п. п. 2, 6 Рекомендации Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Иллюстративный пример 1 Рекомендации Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности").

В период 2022-2024гг. ООО «Донсеть» активно проводила мероприятия по приобретению в собственность недостающего количества объектов электросетевого хозяйства с целью соответствия Общества новым критериям отнесения владельцев объектов электросетевого хозяйства к территориальным сетевым организациям. В результате чего было приобретено оборудования на общую сумму 110 802 920,33 рублей без НДС, построено на 10 979 955,02 рублей без НДС.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, которая по состоянию на 31.12.2025 года составила 121 819 415,15 рублей (без НДС).

В связи с изменением вида деятельности с 01.01.2025г. все объекты основных средств Общества предоставлены за плату во временное пользование. Капитальных вложений в объекты ОС не осуществлялись, новых объектов не приобреталось.

НМА в Обществе отсутствуют. Их учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

10. Запасы

Материально-производственные запасы отражены в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской федерации).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: офисная бумага, хозяйственные расходы и канцелярские принадлежности.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость сырья и материалов в Обществе составила 64 тыс. руб. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, оборудования и т.п. стоимость таких материалов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет.

Расходы будущих периодов на конец отчетного периода отсутствуют.

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, принятых к оплате счетов.

Существующая на 31.12.2025 года дебиторская и кредиторская задолженность Общества является краткосрочной.

Переквалификация долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную не производится. Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженности по истечении срока погашения переквалифицируется в просроченную.

Резервы по сомнительным долгам Обществом не создавались.

Информация о дебиторской задолженности на 31.12.2025 года:

- Авансы, выданные поставщикам 34 981,9 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей и заказчиков 1 421,4 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и взносам 507,6 тыс. руб.
- НДС по приобретенным ценностям 11 380 тыс. руб.

Информация о кредиторской задолженности на 31.12.2025 года:

- Задолженность поставщиков и подрядчиков 107 702,8 тыс. руб.;
- Авансы, полученные от покупателей 26 999 тыс. руб.;
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами 2 134 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – задолженность отсутствует.

Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на 31 декабря 2025 г. нет.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. у Общества нет имеется.

12. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет денежные средства в сумме 14 719,4 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 69 тыс. руб.;
- касса - отсутствует;
- депозитный счет 14 650 тыс. руб.

13. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

Долгосрочные финансовые вложения у общества на 31 декабря 2025 г. отсутствуют. Краткосрочных финансовых вложений у общества на 31 декабря 2025 г. нет.

14. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г. составляет 47 626,1 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. 45 388,5 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой на 2 237,6 тыс. руб. Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. превышают его уставный капитал на 34 605,2 тыс. рублей. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 4,6% за год.

15. Доходы и расходы Общества

В 2025г. в связи с ужесточением регулирования тарифной политики Общество сменило вид деятельности с 35.12 «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям» на предоставление объектов во временное пользование ОКВЭД 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг отражается в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Наименование показателя	**Значение показателя, тыс.руб.**		**Изменение показателя**	
	2025 год	**2024 год**	**тыс. руб.**	**%**
Выручка от выполнения работ, оказания услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	**40 417**	**41 309**	**-892**	**-2**
В т.ч.:				
от оказания услуг по передаче электрической энергии	*0*	*32 603*	*- 32 603*	↓
Аренда	*12 424*	*0*	*+12 424*	↑
от оказания услуг (работы по планово-предупредительному ремонту оборудования, технологического присоединения, строительного контроля)	*27 854*	*6 991*	*+20 863*	↑
выполнение работ по обслуживанию и ремонту электрических сетей	*139*	*1 715*	*-1 576*	↓
Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	**35 196**	**17 220**	**17 975**	**+204**
В т.ч.:				
Амортизация	*6 940*	*6 418*	*+522*	↑
Содержание и обслуживание объектов ЭЭ	*27 848*	*710*	*+27 137*	↑
Расходы на оплату труда	*277*	*1 481*	*-1 204*	↓
Материальные расходы	*43*	*408*	*-365*	↓
Отчисления на социальные нужды	*84*	*393*	*-309*	↓
Расходы на приобретение электроэнергии	*0*	*7 622*	*-7 622*	↓
Прочие расходы	*4*	*188*	*-184*	↓
Управленческие расходы	**3 159**	**10 368**	**-7 209**	**-70**
Прибыль (убыток) от выполнения работ, оказания услуг	**2 062**	**13 721**	**- 11 659**	**+85**
Прочие доходы	940	5 465	- 4 281	↓
Проценты к получению	1 560	1 002	+558	↑
Прочие расходы	1 154	5 506	-4 106	↓

Как видно из «Отчета о финансовых результатах», в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 2 062 тыс. руб., что составило 5,1 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 11 659 тыс. рублей, или 85%.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

В России постоянно проводятся экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

15. Государственная помощь

Общество не получало бюджетные средства. Государственная помощь организации не оказывалась. Бюджетные кредитные обязательства отсутствуют.

16. Налогообложение

Общество осуществляет учет налогов и сборов по общей системе налогообложения.

Сумма начисленных налогов за 2025 год, в том числе страховые взносы, составила 3 730 572 рублей, за 2024 год - 12 897 546,83 рублей. Таким образом, налоговая нагрузка по ООО «Донсеть» за 2025год составила – 9,23%, за 2024г. – 31,22%, что ниже отраслевой на 6,22% и выше на 15,77% соответственно, а также выше значений, рассчитанных по налоговому калькулятору на сайте ФНС России.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Изменения в налоговой системе в 2025 году увеличивают налоговую нагрузку на предприятия, в том числе малого и среднего бизнеса, что не позволяет полномасштабно вливать полученную прибыль на развитие деятельности, так как для данной отрасли не предусмотрена система льготирования.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

17. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н), отсутствует.

18. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Исполнительный директор Дмитрий Сергеевич Дементьев