

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ДАНЭКОУГОЛЬ" за 2025 год.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Обработка и утилизация опасных отходов (код ОКВЭД 38.22)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2025

-счет 08 - 228294412.72 руб

-счет 08.03 - 217723728.39 руб

Формируется объект: установка для дробления угля.

Затраты связанные с приобретением оборудования, его доставкой, монтажом и иными работами, учитывается на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств". После завершения работ и ввода объекта в эксплуатацию указанные затраты будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

Объект на отчетную дату не введен в эксплуатацию, в связи с чем:

-амортизация не начисляется

-доход не формируется

Все затраты документально подтверждены и экономически обоснованы.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.9 Заемные средства

Для финансирования инвестиционной деятельности Обществом привлечены заемные средства.

С ООО "Элариум" заключен договор процентного займа №Д-0724 ОТ 24.07.2024Г на 290 000 000 руб.

Обязательства по договору займа отражаются в бухгалтерском учете в составе заемных средств в соответствии с условиями договора.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.11 Финансовый результат

По итогам отчетного периода Обществом получен убыток.

Формирование убытка обусловлено следующими факторами:

- Общество находится на стадии создания производственного комплекса.
- Отсутствует выручка от основной деятельности (стадия строительства)
- Осуществляется финансирование текущей деятельности за счет заемных средств
- Несутся общехозяйственные и организационные расходы
- Осуществляется затраты на закупку материалов и оборудования.

Убыток носит временный и экономически обоснованный характер, связанный с инвестиционной стадией проекта.

Генеральный Директор _____ Данилов Евгений Михайлович

27 марта 2026 г.