

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
ООО «ДОНМАСТЕР»**

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. _ООО «ДОНМАСТЕР» (далее по тексту Организация) учреждено в 2000 году.

Его учредителем является: Филиппов Ю.В.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10000 рублей.

распределение долей: 100%. Филиппов Ю.В.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростов-на-Дону, ул. Береговая, 8, оф. 408
Фактический адрес Организации: тот же.

1.4. В Организации не существуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1026103166187.

1.6. Свидетельство о регистрации серия 11004 ОО-КР, дата выдано 21.02.2000 г.

Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 0026614, дата, выдано 23.02.2000 г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
Деятельность морского грузового транспорта

1.8. Доля выручки от основного вида деятельности в общей выручке за 2025 год составила 99,56 %.

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 100 человек.

1.10. Органы управления: генеральный директор Филиппов Ю.В.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Янгуловой Н.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому

учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом N 12 от 28.12.2021.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы:

1. Услуги перевозки груза морским транспортом
2. Демередж.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.3. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

-коммерческих расходов нет

-управленческие расходы:

Билеты
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Имущественные налоги
Консультационные услуги
Обслуживание сотрудников
Обучение сотрудников
Оплата труда
Представительские расходы
Содержание офиса
Страховка
Страховые взносы
Услуги Интернета
Услуги морсвязьспутника
Услуги связи
Хоз. расходы
Юридические услуги

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов: включаются единовременно

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно.

2.4. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.6. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02.

2.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок: 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской Отчетности.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.8. Бухгалтерский баланс

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы: включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

2.9. Отчет о финансовых результатах

Доходы и расходы не отражаются отдельно по каждому виду деятельности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

2.10. Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

В целях составления ОДДС, все краткосрочные депозиты (сроком менее 3 х месяцев) в рублях, признаются денежными эквивалентами и учитываются на счете 55 «Денежные эквиваленты».

Операции с краткосрочными депозитами в валюте, которые имеют инвестиционную цель (размещение временно свободных средств для получения дохода в виде процентов), учитываются на счетах 58 «Финансовые вложения», 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте» и относятся к денежным потокам от инвестиционных операций.

В ОДДС обороты по счету 55 «Денежные эквиваленты» не отражать, проценты учитывать по строке 4119.

Обороты по счетам 58 «Финансовые вложения», 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», 76.29 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте», показывать по строке 4223, возврат - по строке 4213, проценты - по строке 4214.

2.11. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период:

В 2025 году, на основании Решений единственного участника ООО «Донмастер» от 24.04.2025 года было произведено распределение прибыли в пользу учредителя в размере 2 300 000 руб. и от 03.10.2025 года - 586 000 руб.

Фонды специального назначения не создавались.

4. Информация о связанных сторонах и операций с ними

Связанными сторонами являются:

- учредители, участники: Филиппов Ю.В.
- зависимые хозяйственные общества; ООО «Донмастер Плюс», ООО «Судоходная компания «Донмастер»
- основной управленческий персонал организации.

В отчетном году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства)	Стоимостной показатель, тыс.руб.
ООО «Судоходная компания «Донмастер»	Услуги катера	298,00

В отчетном году Общество получало следующие услуги от связанных сторон: ООО «Донмастер Плюс» сдача в аренду тх Волго-Балт 245 на сумму 77 000,00 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность аффилированных лиц перед Обществом (Общества перед аффилированными лицами) нет.

5. Основной управленческий персонал

Главным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор. Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило: 16 043 588 руб.

6. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем Организации является Филиппов Юрий Васильевич.

7 Раскрытие существенных показателей отчетности

7.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 1322635 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1071226 тыс. руб. или 80,99 %;

Оборотные активы – 251409 тыс. руб., или 19,01 %

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

Капитал – 1272893 тыс. руб. или 96,24 %;

Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб., или 00,00 %

Краткосрочные обязательства – 49742 тыс. руб., или 3,76 %

7.1.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР отсутствуют.

7.1.2 Основные средства

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов): нет.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) - нет.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга): нет.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: нет.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): нет.

7.1.3. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений нет.

7.1.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025г. нет объектов для отражения.

7.1.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 12741 тыс. рублей. Отражаются на сч. 58 и представляют собой 100 % от доли в DONMASTER DENIZCILIK SANAYI VE TICARET LIMITED SIRKETI и предоставленный займ.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили: 114600 тыс. руб. Это депозит в банк на 30 дней.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02): нет.

В Организации нет финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

7.1.6. Запасы

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не формировался.

7.1.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность составляет 00,00 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 796903 тыс. руб.

Резерва сомнительных долгов на 31.12.2025 года нет.

7.1.8. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 00,00 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 49742 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 36335 тыс. руб.
 задолженность перед персоналом 00,00 тыс. руб.
 задолженность перед государственными внебюджетными фондами 701,00 тыс. руб.
 задолженность по налогам и сборам 707 тыс. руб.
 авансы полученные 204 тыс. руб.

7.2 Структура Отчета о финансовых результатах

7.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 835830 тыс. руб., в том числе по видам:

1. Услуги морской перевозки 832719,70 тыс. руб.
2. Сдача в аренду офиса 2812,50 тыс. руб.
3. Услуги катера 298,00 тыс. руб.

Расходы от осуществления всех видов деятельности составили 1217010 тыс. руб.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составила 381180 тыс. руб.

7.2.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 51470 тыс. руб., в т.ч. проценты к получению 48058 тыс. рублей.

Прочие расходы составили 40805 тыс. руб., в т.ч. курсовые разницы 26517 тыс. рублей.

7.2.3. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерский убыток за период	370515,00	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	12835,00	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	3212,00	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	3212,00	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	00	Строка 2412 ОФР

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере 370515 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 12835,00 тыс.руб.

Начислен налог на прибыль 3212,00 т. руб.

7.3 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

7.3.1 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

7.4. Информация о прекращаемой деятельности

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

7.5. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенные ошибки в бухгалтерском учете в отчетном году не исправлялись.

7.6. Чрезвычайные факты

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году нет.

7.7. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Геополитика.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями; введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

7.8. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой)

отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

7.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факта невозможно отрицать.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на услуги — возможное изменение цен на морские перевозки. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности в области морских перевозок и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества предоставления услуг;
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

Генеральный директор



Филиппов Ю.В.

31.03.2026 г.