



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ДорСтройИнжиниринг»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «ДорСтройИнжиниринг»  
за 2020 год**

**1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

Юридический адрес: 195197, Санкт-Петербург г, Замшина ул, дом № 15, литера А, помещение 3-Н  
Дата государственной регистрации: 16.09.2004 г., ОГРН 1047855087081.

На 31.12.2020 года единственным участником Общества является Лейман В.А. (Доля – 100%).

Конечным бенефициаром является Лейман Владимир Августович.

Уставный капитал Общества - 50 000,00 рублей. Оплачен полностью.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Лейман В.А.

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 г. составила 89 человек.

Общество не относится к субъектам МСП (исключено из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2020 г.).

Основным видом деятельности организации в 2020 г. является - Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11).

Общество выполняет работы собственными силами и оказывает инжиниринговые услуги в этой же области.

Общество является членом СРО - Саморегулируемая организация Ассоциация «Объединение строителей подземной, инженерной и транспортной инфраструктуры» (СРО А «ПОДЗЕМДОРСТРОЙ»).

Специализация компании: дорожное строительство, укладка асфальта и ремонт дорог. Общество может эффективно выполнять дорожные и сопутствующие им работы любой сложности (строительство, реконструкция, ремонт, содержание автомобильных дорог всех категорий), проектирования транспортных объектов, осуществлении функции генерального подрядчика на крупных строительных объектах. У Общества имеется разрешение на выполнение работ любой категории сложности (от 1-ой до 4-ой).

Виды выполняемых работ:

- Комплекс земляных работ: устройство корыта, насыпи, уплотнение грунтов и планировка;
- Комплекс подготовительных работ: строительство временных дорог и инженерных сетей;
- Комплекс работ по транспортному строительству: строительство, ремонт и реконструкция автомобильных дорог I – IV категорий, магистральных дорог и улиц в жилой застройке городов, мостового полотна;
- Комплекс работ по благоустройству: комплексное благоустройство дворовых территорий, устройство тротуаров, площадей и парков, пешеходных дорожек и площадок, прилегающих территорий загородных домов, озеленение территорий.

ООО «ДорСтройИнжиниринг» оснащено современной дорожно-строительной техникой и специализированными машинами, среди которых широкозахватные и малогабаритные асфальтоукладчики для устройства покрытий на дорогах, тротуарах и в труднодоступных местах; пневмокатки, комбинированные и вибрационные гладковальцовые катки. Гладковальцовые катки имеют разрезные вальцы, повышающие качество уплотнения на криволинейных участках, используется технология осцилляционного уплотнения на мостах. Среди используемой нами техники асфальтоукладчики Voegelé, Volvo; катки HAMM, погрузчики BOBCAT, Caterpillar, виброплиты и другие машины ведущих мировых марок, таких как Wirtgen, Bobcat, Terex, MAN, и пр.

**2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**Организационные положения**

**1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

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

## **2. Первичные учетные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

## **3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

## **4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются в соответствии с п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

## **5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

### **Методические положения**

#### **1. Учет основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 18 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

#### **2. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

#### **3. Учет сырья и материалов**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

#### **4. Незавершенное производство**

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

#### **5. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно, кроме объектов с особым порядком списания.

#### **6. Расчеты по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

По договорам длительного цикла доходы признаются равными понесенным расходам.

## **Налоговый учет по налогу на прибыль**

### **1. Учет доходов и расходов**

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

### **2. Учет амортизируемого имущества**

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

### **3. Начисление амортизации**

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация не применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

### **4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

### **5. Учет сырья и материалов**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет «По средней».

### **6. Формирование резервов**

Организация создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в отношении работ, по которым в соответствии с условиями заключенного с заказчиком договора предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, не полностью использованная на конец налогового периода, переносится на следующий год с учетом предельной величины такого резерва.

### **7. Незавершенное производство**

Общество осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) по мере готовности объектов.

Порядок бухгалтерского учета доходов и расходов по договорам строительного подряда зависит от длительности заключенного договора. Если строительные работы носят долгосрочный характер или переходящий период действия (срок начала и окончания договора приходится на разные отчетные годы), при отражении операций по договору строительного подряда в бухучете ведется по правилам ПБУ 2/2008 (п. 1 ПБУ 2/2008). Согласно этому документу учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору (объекту учета).

В связи с длительным циклом работ для достоверности финансового результата формируется условный расход, но, так как спрогнозировать финансовый результат сложно (объекты имеют долгосрочный характер работ) отсутствует

условный доход. Условный расход равен условному доходу, финансовый результат равен в бухгалтерском учёте «0».

### 3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31.12.2020 года:

- Стоимость основных средств составляет 52 981,5 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составляет 25 534, 6 тыс. руб.

В 2020 г. поступило основных средств на сумму 2 802,9 тыс. руб.

- Сумма выданных займов составляет 32 048,8 тыс. руб.
- Задолженность по процентам (займы полученные) 17 939,2 тыс. руб.
- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 162 867,6 тыс. руб.
- Сумма авансов выданных составляет 338 929,9 тыс. руб.
- Задолженность покупателей составляет 17 674,4 тыс. руб.
- Сумма авансов полученных составляет 1 320 112,7 тыс. руб.
- Сумма полученных займов составляет 34 010,1 тыс. руб.
- Сумма полученных кредитов составляет 4 250,0 тыс. руб.
- Задолженность прочих дебиторов составляет 38 150,6 тыс. руб.
- Задолженность Общества перед прочими кредиторами составляет 3 018,5 тыс. руб.

Чистые активы Общества составляют: на 2020 год 6 259 тыс. руб., на 2019 год 5 876 тыс. руб.

#### ■ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Альфа-Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Альфа-Аудит»;

ИНН 7814463427.

Место нахождения: 196066, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ МОСКОВСКИЙ, ДОМ 205, ЛИТЕР А, КВАРТИРА 72

#### ■ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

С 01.06.2018 единственным участником Общества является Лейман В.А. (100% доли в УК).

Генеральный директор с 16.06.2010 года – Лейман В.А.

#### ■ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Генеральный директор ООО «ДорСтройИнжиниринг» Лейман Владимир Августович.

Фонд оплаты труда за 2020 год Леймана В.А. составил 1 111 764,71 рублей.

Дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Лейман В.А. является участником ООО «Актив» ИНН 7814714053 (доля в УК 19%), ООО «Процесс» ИНН 7814714039 (доля в УК 19%), ООО «Фермопилы» ИНН 7811160801 (доля в УК 33.33%).

Финансово-хозяйственная деятельность с ООО «Актив», ООО «Фермопилы», ООО «Процесс» в 2020 году не велась.

#### ■ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество планирует получение кредитов для выполнения работ по государственным контрактам.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2019 «Основные средства», Общество планирует внести изменения в Учетную Политику.

#### ■ НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В связи с объявлением пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Руководство ООО «Интерсервис» оценивает влияние событий, связанных с объявленной пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность организации как временное и не влияющее на ее функционирование. Указанные события не влияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2020 г., соответствующая корректировка или дополнительное раскрытие информации не требуется. Сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Деятельность организации не подпадает под деятельность отраслей, признанных пострадавшими от ситуации с коронавирусной инфекцией и данная ситуация не будет иметь какого-либо существенного влияния на финансовые результаты и финансовую деятельность общества по итогам финансового года.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены. Сокращения числа сотрудников не планируется.

- ПРИМЕНЕНИЕ ПБУ 18/02 (приказ МФ РФ № 114н от 19.11.2002)

Общество применяет ПБУ 18/02.

На 31.12.2020 отложенные налоговые активы составили 452,7 тысяч руб. Отложенные налоговые обязательства отсутствуют. Постоянный налоговый актив за 2020 год составил 202,8 тыс. руб.

Генеральный директор  
ООО «ДорСтройИнжиниринг»



Лейман В.А.