

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «НПО РУСАВТОДОР»

Сокращенное наименование - ООО «НПО «РУСАВТОДОР»

Местонахождение: 115280, г. Москва, муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская Слобода, дом 26, офис 511, помещ.1.

Дата государственной регистрации: 15 сентября 2010г.

ОГРН 1107746755324 ИНН 7710874013 КПП 772501001

Филиалов, представительств и обособленные подразделения не имелось. Обособленных подразделений к открытию в 2024 году не планируется.

Основной вид деятельности - «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей», код ОКВЭД 42.11.

Новых направлений деятельности в 2025 году к открытию не планируется.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Общая численность работников в 2024 году составила 142 чел., в 2023г. - 117 чел.

среднесписочная численность на 01.01.2025г. - 133 чел., на 01.01.2024 – 68 чел.

Единоличным исполнительным органом организации является – Генеральный директор Литвиненко Дмитрий Владимирович.

Контрольным органом в соответствии с уставом общества является ревизионная комиссия в составе: председатель комиссии - Заместитель генерального директора Махорнов Я.В., член комиссии - начальник участка Беляев А.А., член комиссии - начальник участка Елин П. В., член комиссии - начальник участка Карев Д.А.

II. Информация об основных положениях учетной политики

Учетная политика, применяемая Обществом, составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом генерального директора от 28 декабря 2023 года № БУ-23, с последующими изменениями в связи с введением в действие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В учете основных средств применялись положения:

- оценка при признании по первоначальной стоимости;
- оценка после признания по первоначальной стоимости;
- стоимость основных средств погашалась посредством линейного метода начисления амортизации;

- переоценка основных средств не предусмотрена;
- лимит стоимости при признании – более 100 тыс. руб.;
- предметы стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются в составе запасов.

Расходы, произведенные в связи с выполнением обязательств по договорам в текущем отчетном периоде, окончание работ по которым запанировано в первом полугодии следующего года, работы по которым не прошли полного цикла (всех этапов) технологического процесса, отражаются в составе незавершенного производства.

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым затратным статьям.

Оценка при постановке на учет стоимости запасов, в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществлялась по фактической себестоимости. Оценка запасов после их признания на отчетную дату производилась по фактической себестоимости, поскольку на дату оценки чистая стоимость продажи запасов была больше.

Метод применявшийся при отпуске запасов в производство - по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг определялся по отгрузке «методом начисления».

При учете арендованного имущества и арендных обязательств применялся ФСБУ 25/2018 «Учет аренды».

III. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

Показатель сформирован по величине остатка по счету бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы», формирующегося в связи с временными разнициами при списании стоимости основных средств, оценочного обязательства по отпускам и арендным обязательствам в бухгалтерском и налоговом учетах.

Строка 1210 «Запасы».

Имеющиеся остатки материалов для разметки дорог на сумму 258327 тыс. руб. будут использованы в 1-ом полугодии 2025г. при выполнении работ по контрактам, заключенным на период до окончания 2025 года. Остатки материалов подтверждены обязательной ежегодной инвентаризацией товарно-материальных ценностей, активов и обязательств организации по состоянию на 31.12.2024 г.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Показатель сформирован в размере 232 172 тыс. руб. за счет дебетовых сальдо по счетам учета расчетов с покупателями за выполненные работы (счет 62.01), с поставщиками по выданным авансам (счет 60.02) и по расчетам с прочими дебиторами (счета 71, 73, 76.09), в том числе:

Наименование организации-Дебитора	ИНН	Договор основание	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения	в т. ч. просроченная, тыс. руб.
АСТРАХАНЬ ГКУ АО	3015115049	Дорожная разметка	42 101,00	31.12.2024	30.03.2025	-
ДОРБОСТСЕРВИС ООО	5044030604	Дорожная разметка	3 124,00	31.12.2024	30.03.2025	-
ДОРЭКС ООО	7715800086	Дорожная разметка	24 286,00	14.09.2023	31.12.2025	24 286,00
ООО «ЕТС»	7734590878	Дорожная разметка	2 059,00	31.12.2024	31.03.2025	-
Зеленый город ООО СПК	7811136816	Дорожная разметка	6 100,00	31.12.2024	31.03.2025	-
ЗЕМДОРСТРОЙ ООО	3662188617	Договор уступки права требования	31 478,00	31.12.2024	31.03.2025	-
ООО "МАГИСТРАЛЬ"	9704117499	Дорожная разметка	98 190,00	31.12.2024	30.03.2024	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	7709378229	Аванс по лизинговым платежам	2 711,00	31.12.2024	30.09.2025	-
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	7728533208	Аванс по лизинговым платежам	7 615,00	31.12.2024	31.12.2026	-
Лизинг Профи	7705641310	Аванс по лизинговым платежам	12 176,00	31.12.2024	31.12.2026	-
Прочие			2 332,00	31.12.2024	31.12.2025	-
ИТОГО			232 172,00			24 286,00

Имеющаяся дебиторская задолженность в размере 232 172 тыс. руб. является текущей задолженностью покупателей, со сроком погашения в 2025 году в соответствии с условиями договоров.

Согласно учетной политике Организации оценка показателя «Дебиторская задолженность» рассчитывается с учетом оценки вероятности неоплаты долга, для чего Организация обязана формировать резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина №34 от 29.07.1998, организация произвела экспертную оценку вероятности непогашения дебиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного периода с учетом событий после отчетной даты.

Согласно выводу комиссии по инвентаризации, назначенной Приказом Генерального директора № 1/11 от 30.11.2024 г. у организации имеется дебиторская задолженность с просроченным сроком оплаты по состоянию на 31.12.2024 г. Приказом Генерального директора № 1/12-01 от 30.12.2024 г. принято решение сформировать резерв по сомнительным долгам в следующем в размере 24 286 245,50 руб.

Контрагент	Сумма долга	Дата возникновения долга	Срок долга	Размер сформированного резерва
ДОРЭКС ООО	24 286 245,50			
41суб(236-2018) от 06.06.2023	24 286 245,50	15.09.2023	1 год и 107 дней	24 286 245,50

Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения»

Наименование	Вид финансовых вложений	Показатель, тыс. руб. на 01.01.2024	Показатель, тыс. руб. на 31.12.2024	Дата возникновения	Дата возврата
ЛОКО-БАНК (АО) КБ Дог. № Д/00/282-24/3 от 24.12.2024	Денежный вклад под проценты	0,00	100 000,00	24.12.2024	30.03.2025
ДОРСЕРВИС ООО Дог. Займа № 01-ДЗ/ДС от 01.11.2015	Займ выданный	500,00	0,00	Долг перенесен в состав дебиторской задолженности по счету 76.09 как не отвечающий критериям отнесения задолженности по выданному займу к финансовым вложениям в соответствии с п. 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».	
ИТОГО:			100 000		

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы		
Вид объекта учета	Сумма тыс. руб.	Примечание
Расходы будущих периодов, в том числе:		
Комиссии банков за выдачу банковских гарантий	24 566,43	
Уступка права требования по Договору лизинга	5 590,57	
ИТОГО:	30 157,00	

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Кредитор, заемщик, ссудодатель	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Годовая ставка процентов	Дата выдачи	Год погашения
РОСДОРБАНК	93 791,00		29.12.2024	2025
Основной долг по кредитной линии	93 791,00			
ИТОГО:	93 791,00			

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Показатель сформирован по величине остатка по одноименному счету бухгалтерского учета 77, отражающего отложенные налоговые обязательства, возникшие в связи с временными разнициами при начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

Строка 1450 «Прочие обязательства».

Показатель отражает величину арендных обязательств по финансовой аренде (лизингу) транспортных средств, оприходованных на счет 01 «Арендованное имущество», включающее будущие платежи арендатора арендодателю, включая налог на добавленную стоимость.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Показатель сформирован за счет задолженности перед поставщиками, подрядчиками, перед бюджетом и прочими кредиторами:

Наименование организации-Кредитора	ИНН	Договор основание	Сумма, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата погашения
ООО "АБРИС-Д "	7731272355	Дорожная разметка	2 051 689,21	31.12.2024	31.03.2025
ООО «АЗИМУТ» СК		Дорожная разметка	10 862 411,33	31.12.2024	30.09.2025
ООО «АФИДА-СЕРВИС ПЛЮС»		Дорожная разметка	51 862 411,33	31.12.2024	30.06.2025
ООО «ДОРАВТОСТРОЙ»		Дорожная разметка	17 156 923,15	31.12.2024	30.06.2025
ООО «ДОРБОСТСЕРВИС»		Дорожная разметка	31 238 858,87	31.12.2024	30.06.2025
ООО «ДОРСНАБ»		Дорожная разметка	50 004 939,41	31.12.2024	30.06.2025
ООО "ДРСУ ХОЛМОГОРЫ"	9728040750	Дорожная разметка	24 235 569,94	31.12.2024	31.03.2025
ИП Журавлев СС		Дорожная разметка	53 464 653,75	31.12.2024	31.07.2025
ИП Скворцов ВВ		Дорожная разметка	53 912 736,30	31.12.2024	31.05.2025
ООО «СК-Комплекс»		Аренда техники	9 351 244,03	31.12.2024	31.05.2025
Платежи в бюджет		Налоги, страховые взносы	81 906 904,40	31.12.2024	31.03.2025
Прочие			2 901 377,56	31.12.2024	31.03.2025
ИТОГО			388 949 719,28		

Среди перечисленной кредиторской задолженности, просроченной не имелось.

Строка 1540 «Оценочные обязательства».

Согласно учетной политике Организации оценочное обязательство предстоящих расходов по отпускам учитывает сумму отпускных, рассчитываемую исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневного заработка и начисленных страховых взносов.

Согласно Расчету резерва, утвержденного Приказом Генерального директора №2/12-02 от 31.12.2024 г., величина оценочного обязательства предстоящих расходов по отпускам на 31.12.2024 г., включающая расходы по оплате отпусков работников и страховые взносы, составили 6 013 308 руб. 13 коп.

IV. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка (доходы) от реализации»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2024 году составили 4 967 748 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2023 года составили (без НДС): 3 829 557 тыс. руб. Внереализационные доходы за 2024 год составили 8 170 тыс. руб., за 2023 год - 3 557 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	2024 год	За 2023 год
Страховое возмещение	8 075,47	3 550,00
Изменение стоимости предметов аренды при расторжении договора лизинга	78,6	
Доходы от списания и прочего выбытия основных средств	8,33	7,00
Реализация прочего имущества	7,6	
Штрафы, неустойки по договорам субподряда		
Итого	8 170,00	3 557,00

Строка 2120, 2210, 2220 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2024 год, составила – 4 666 745 тыс. руб., за 2023 год – 3 649 512 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2024 год составили 16 тыс. руб., за 2023 год – 71 тыс. руб. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Строка 2330 «Проценты к уплате».

Показатель по строке 2330 «Проценты к уплате» сформирован за счет начисления процентов за пользование кредитными линиями, предоставленными следующими банками:

Наименование банка	За 2024 год		За 2023 год	
	Размер кредитования, руб.	Проценты пользования кредитными линиями, руб.	Размер кредитования, руб.	Проценты пользования кредитными линиями, руб.
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	510 023 878,64	19 115 340,22	614 829 548,63	10 028 996,85
РОСДОРБАНК ПАО	619 965 489,00	21 079 601	149 719 011,00	12 537 580,45
Итого	1 129 989 367,64	40 194 941,22	641 137 403,08	34 857 035,55

Строка 2340 «Прочие доходы».

Показатель «Прочие доходы» в 2024 году составил 8 170 тыс. руб. и сформирован за счет страховых возмещений по полисам КАСКО – 8 075,47 тыс. руб., изменение стоимости предметов аренды при расторжении договора лизинга- 78,6 тыс. руб., доходы от списания и прочего выбытия основных средств и прочего имущества- 15,93 тыс. руб.

В 2023 году указанный показатель составлял 3 550 тыс. руб. и был сформирован за счет страховых возмещений по полисам КАСКО.

Строка 2350 «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила 65 511 тыс. руб., в том числе:

Расшифровка прочих расходов	2024 год	2023 год	
Банковские гарантии	29 999 114,36	20 961 158,83	
Выбытие материалов	40 600,00	334 460,93	
Госпошлины за регистрацию транспортных средств	41 650,00	25 110,00	
Комиссии за выдачу банковских гарантий	124 782,93	1 385 439,63	
Расходы от списания и прочего выбытия основных средств	448 688,50	358 984,82	
Плата за пользование кредитными средствами		369 632,85	
Ликвидация основных средств	231 305,00	-	
Расходы по услугам обслуживающих банков	816 114,30	438 494,77	
Создание резерва по сомнительным долгам	20 169 580,04	4 116 665,46	
Списание безнадежных долгов, по которым не создавался резерв	1 757 907,50	215 963,45	
Услуги электронного оператора электронных торгов	10 613 100,73	2 331 899,27	
Штрафы по договорам	1 064 640,86	435 638,06	
Прочие расходы		8 000,00	
Пени, штрафы по налогам, страховым взносам	182 393,06	131 300,00	
Прочие расходы	21 497,58		
Итого	65 511 374,86	31 114 258,07	

Строка 2200 и 2400 «Прибыль от продаж» и «Чистая прибыль».

Прибыль от продаж за 2024 год составила – 300 987 тыс. руб., за 2023 год – 180 184 тыс. руб. Чистая прибыль за 2024 год составила - 158 662 тыс. руб., за 2023 год – 103 086 тыс. руб.

Приведенные выше сравнительные данные свидетельствует о положительной динамике показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Увеличение размера выручки за 2024 год обусловлено увеличением объема государственных контрактов.

V. Связанные стороны (бенефициары).

Связанной стороной Общества в смысле Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. являлся генеральный директор Общества Литвиненко Дмитрий Владимирович, одновременно являющийся участником Общества. Виды операций, которые Общество осуществляло с бенефициаром – оплата труда по трудовому договору в размере 1 793 тыс. руб. и выплата дивидендов в размере 141 120 тыс. руб.

VI. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налогооблагаемая прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 220 642 533 руб., для сравнения в 2023 году – 134 798 168 руб.

Прибыль до налогообложения (показатель по строке 2300 отчета о финансовых результатах за 2024 год составила 203 450 тыс. руб., в 2023 году – 130 060 тыс. руб.

В соответствии со ставкой налога на прибыль, действовавшей в 2024 гг. в размере 20%, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 44 128 507 руб., за 2023 год – 26 959 634 руб. (показатель по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

Показатель «Отложенный налог на прибыль», формируемый по временным налоговым разницам, составил за 2024 год 748 449,31 руб., за 2023 год – 28 033,73 руб.

VII. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности организации, а также для обеспечения непрерывности деятельности организации не имелось. В применении переоценки отдельных показателей активов или обязательств в этой связи не имелось необходимости.

VIII. Основные факторы рисков в отношении Общества. Оценка непрерывности деятельности.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в мире и в России, являются существенными для Организации.

Организация не может оценить, как будут развиваться события в связи с введенными экономическими санкциями, связанными с проведением специальной военной операции на Украине, какие действия будут предприняты руководством страны и как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом, а также на деятельность организации.

Руководство Общества не планирует прекращать или сокращать, реорганизовывать или коренным образом изменять вид деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор

Литвиненко Д.В.

«20» марта 2025 г.

