

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОРОЖНИК»  
ИНН/КПП 0234004272/023401001, ОГРН 1020201381200**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к годовому бухгалтерскому балансу за 2024 год**

**1. Основные сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Дорожник» (Общество).

ИНН/КПП 0234004272/023401001, ОГРН 1020201381200

Юридический и фактический адрес: 452230, Республика Башкортостан, Кушнаренковский район, село Кушнаренково, улица 70 лет Октября, дом 8.

Дата государственной регистрации: 20 сентября 2002 года.

Зарегистрировано в МРИ ФНС России №2 по Республике Башкортостан 20.09.2002г. свидетельство 02 №004185781.

Единственным участником Общества является – Гилязов Алик Закванович.

По решению единственного участника общества Гилязова А. З. с 11 января 2019 года генеральным директором назначен Ахметзянов Эльдар Рашитович, утверждена новая редакция устава Общества. 17 января 2019 года данная информация внесена в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024г. составляет 2 144 460 руб.

Основным видом деятельности Общества является: 42.11 – Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

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

Общество применяет общий режим налогообложения.

Численность работников, включая обособленное подразделение, на конец отчетного периода составила 168 человек, в том числе:

<b>Наименование подразделения</b>	<b>Численность</b>
Адм. персонал	7
ИТР	30
Бухгалтерия	5
Водители	46
Механизаторы	16

Обособленное подразделение находится в Республике Башкортостан, Илишевский район, с. Верхнеяркеево, ул. Механизаторская, д. 6/2. Численность работников обособленного подразделения на 31.12.2023г. составила 61 человек.

## 2. Сведения об учетной политике.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н), планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н).

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 69 от 31.12.2014г. Объект принимается к учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 рублей.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяются на основании Классификации основных средств, принятая и введенная в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014г № 2018-ст (ред. от 10.09.2021г №943-ст).

Предметы со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов, основание ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не проводится. (Приказ №104а от 30.10.2020г).

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Стоимость специальной одежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам списывается единовременно, на основании п. 3 ФСБУ 5/2019.

Если эксплуатационный срок специальной одежды превышает 12 месяцев, она учитывается по правилам, установленных для основных средств по ФСБУ 6/2020.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается при условии: право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) (п.12г ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Прямые затраты по строительству, ремонту и содержанию автодорог по договорам подлежат учету на счете 20 «Основное производство». При этом к прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора (в т.ч. зарплата, амортизация, арендная плата, стоимость субподрядных работ).

Косвенные затраты подлежат учету на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Общие производственные расходы, учтенные на счете 25, в конце отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате списания на дебет счета 20 «Основное производство». Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» и не участвуют в формировании себестоимости отдельных объектов учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/2 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом (абз. 4 п. 22 ПБУ 18/2).

Субсидия, полученная на компенсацию затрат на приобретение объекта ОС, учитываются как средства, полученные на финансирование капитальных расходов (п. 4 ПБУ 13/2000). Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных средств (абз. 2 п. 7 ПБУ 13/2000).

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных расходов, признаются прочими доходами организации на систематической основе – в течение срока полезного использования объекта ОС (п. 8, 9 ПБУ 13/2000). При этом на дату ввода в эксплуатацию объекта ОС сумма целевого финансирования учитывается в качестве доходов будущих периодов. В течение срока полезного использования объекта ОС организация ежемесячно признает прочий доход в размере начисленной амортизации.

Восстановленный НДС при получении субсидии учитывается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99)

### **3. Основные показатели деятельности**

#### **3.1. Выручка и расходы, связанные с реализацией**

Выручка от продаж в 2024 году составила 314 442 тыс. руб., без НДС, в том числе:

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей – 286 192 тыс. руб. (91,02%);
- Автоуслуги – 5 815 тыс. руб. (1,85%);
- Реализация продукции – 3 681 тыс. руб. (1,17%);
- Генподрядные услуги – 18 754 тыс. руб. (5,96%);

В 2024 году выручка от продаж по сравнению с 2023 годом уменьшилась на 15 724 тыс. руб. (-4,76%).

Себестоимость продаж в 2024 году составила 313 341 тыс. руб., в том числе:

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей – 309 978 тыс. руб. (98,93%);
- Реализация продукции – 3 363 тыс. руб. (1,07%).

Управленческие расходы в 2024 году составили 57 436 тыс. руб.

Убыток от продаж составила 56 335 тыс. руб.

#### **3.2. Прочие доходы**

Прочие доходы в 2024 году составили 19 105 тыс. руб., в том числе:

- Выплаты по страховому акту – 6 682 тыс. руб.;
- Реализация материалов – 3 447 тыс. руб.;
- Реализация основных средств – 3 101 тыс. руб.;
- Восстановление резерва по сомнительным долгам – 2 702 тыс. руб.;
- Штрафы, пени, неустойки к получению – 2 731 тыс. руб.;
- Средства по заказу гособороны – 90 тыс. руб.;
- Субсидия из бюджета – 88 тыс. руб.;
- Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний – 87 тыс. руб.;
- Арендная плата – 87 тыс. руб.;
- Возврат госпошлины – 84 тыс. руб.;
- Оприходование материалов – 5 тыс. руб.;
- Прочие – 1 тыс. руб.

#### **3.3. Прочие расходы**

Прочие расходы в 2024 году составили 7 814 тыс. руб., в том числе:

- Цена приобретения и расходы, связанные с реализацией материалов – 3 378 тыс. руб.;

- Резерв по сомнительным долгам – 2 919 тыс. руб.;
- Штраф, пени, неустойки к уплате – 542 тыс. руб.;
- Прочие расходы, не принимаемые для целей налогового учета – 403 тыс. руб.;
- Расходы на услуги банков – 168 тыс. руб.;
- Благотворительная помощь – 160 тыс. руб.;
- Госпошлина – 47 тыс. руб.;
- Культурно-массовые мероприятия – 10 тыс. руб.;
- Дончислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний – 31 тыс. руб.;
- Членский взнос в компенсационный фонд – 60 тыс. руб.;
- Целевой взнос в НОСТРОЙ – 8 тыс. руб.;
- Прочие – 88 тыс. руб.

### 3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-49 047 076,25
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 352 835,25
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	4 540 674,98
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	11 385 995,34
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	3 331 302,59
1	Отложенный налог на начало периода	-3 187 839,73
	(Б) – (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	8 054 692,75
	(Г) – (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	11 242 532,48
	(2) – (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц	9 631 593,92
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	1 610 938,56
4	Текущий налог на прибыль	-
5	Доход по налогу за отчетный период	11 242 532,48
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	9 809 415,25
	-(А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-177 821,35
	(5) – (6) – (3Б) – (3В)	

**Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024г., по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство
			Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Незавершенное производство			378,80			378,80				
Основные средства	706 708,25	4 540 296,18	79,39	373 863,99	119,82	1 875 373,91	83 230,91	666 260,50	416 154,56	3 331 302,59
Расходы будущих периодов	645 748,20						161 437,05		807 185,25	
Убытки прошлых лет			8 130 124,43				2 032 531,10		10 162 655,53	
<b>ИТОГО</b>	<b>1 352 456,45</b>	<b>4 540 296,18</b>	<b>8 130 203,82</b>	<b>374 242,79</b>	<b>119,82</b>	<b>1 875 752,71</b>	<b>2 277 199,06</b>	<b>666 260,50</b>	<b>11 385 995,34</b>	<b>3 331 302,59</b>

### 3.5. Основные средства

#### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		на начало периода	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200 5210	за 2024г. за 2023г.	255 675 256 783	(196 489) (180 947)	244 2 096	(9 425) (3 204)	9425 2 973	(15 278) (18 516)	- -	- -	246 494 255 675	(202 343) (196 489)		
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 5211	за 2024г. за 2023г.	141 451 142 010	(110 029) (105 483)		(1 322) (2 360)	1 322 2 130	(5 552) (6 676)	- -	- -	140 129 141 451	(114 259) (110 029)		
Транспортные средства	5202	за 2024г.	91 050	(73 615)	-	(8 102)	8 102	(8 777)	-	-	82 948	(74 290)		
Здания	5212 5203 5213	за 2023г. за 2024г. за 2023г.	91 894 18 694 18 694	(63 740) (11 293) (10 583)	- - -	(844) - -	844 - -	(10 718) (494) (709)	- - -	- - -	91 050 18 694 18 694	(73 615) (11 787) (11 293)		
Сооружения	5204 5214	за 2024г. за 2023г.	3 752 3 752	(1 249) (913)	- -	- -	- -	(336) (336)	- -	- -	3 752 3 752	(1 585) (304)		
Производственные и хозяйственный инвентарь	5205 5215	за 2024г. за 2023г.	557 263	(219) (177)	244 295	- -	- -	(85) (42)	- -	- -	801 557	(219) (219)		
Офисное оборудование	5206 5216	за 2024г. за 2023г.	171 171	(84) (50)	- -	- -	- -	(34) (34)	- -	- -	171 171	(118) (84)		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220 5230	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		
в том числе:														
	5221 5231	за 2024г. за 2023г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -		

Общество имеет арендованные основные средства, которые числятся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». На 31.12.2024 г. стоимость арендованного имущества составила 63871 тыс. руб., в том числе земельные участки:

- по КУС Минземимущества РБ по Кушнаренковскому району на 11 842 тыс. руб.;
- по КУС Минземимущества РБ по Илишевскому району на 52 029 тыс. руб.

### **3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составляет 4 483 тыс. руб., в том числе:

- Покупатели и заказчики – 2 961 тыс. руб.;
- Поставщики и подрядчики – 1 047 тыс. руб.;
- Подотчетные лица – 371 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по прочим операциям – 771 тыс. руб.;
- Прочие расчеты с разными дебиторами – 1 710 тыс. руб.;
- Расчеты по страхованию – 314 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам – -2 691 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 год составляет 48 466 тыс. руб., в том числе:

- Поставщики и подрядчики – 32 762 тыс. руб.;
- Расчеты с бюджетом – 10 930 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 3 901 тыс. руб.;
- Расчеты по исполнительным документам работников – 166 тыс. руб.;
- Подотчетные лица – 707 тыс. руб.

В долгосрочных обязательствах на 31.12.2024 г. числится задолженность по долгосрочным заемным обязательствам перед учредителем Гилязовым А. З. в размере 6 500 тыс. руб., Гилязовой М. М. в размере 10 000 тыс. руб. и ООО «Дорснаб» в размере 16 734 тыс. руб.

В краткосрочных обязательствах на 31.12.2024 г. числится задолженность по краткосрочным заемным обязательствам перед ООО «Карьер Восточный» в размере 20 000 тыс. руб. и проценты по займу ООО «Дорснаб» в размере 69 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. резерв на оплату предстоящих отпусков составил 4 839 тыс. руб.

### **3.7. Расходы будущих периодов**

На 31.12.2024 года расходы будущих периодов составляет 999 тыс. руб.

В том числе к расходам будущих периодов относится расходы по банковской гарантии на исполнение долгосрочного государственного контракта № М18-23-06747/BG от 14.06.2023 года. Сумма гарантии 43 504 797,35 руб. Гарантия действует с 14.06.2023 г. по 31.08.2025 г. включительно. Вознаграждение за весь срок действия Гарантии составляет 1 449 961,26 руб.

### **3.8. Доходы будущих периодов**

На 31.12.2024 года доходы будущих периодов составляет 640 тыс. руб.

В 2023 году ООО «Дорожник» получило из бюджета субсидию для возмещения части фактически понесенных затрат, связанных с приобретением основных средств в размере 772 тыс. руб.

### **3.9. Операции со связанными сторонами**

Операции со связанными сторонами:

- ИП Гилязов А. З. по договору сдал в аренду трактор. Сумма сделки в 2024 году составила 427 тыс. руб.;
- ООО «Аквamed» по договору сдал в аренду трактор, фронтальный погрузчик, УАЗ-29891. Сумма сделки в 2024 году составила 1 260 тыс. руб. Учредителем ООО «Аквamed» является Гилязова М. М. (супруга Гилязова А. З.).
- ООО «Алина» оказано услуг и реализовано материалов в 2024 году на сумму 12 451 тыс. руб. Учредителем ООО «Алины» является Гильданов В. Х. (исп. директор Илишевского участка ООО «Дорожник»).

Также единственному учредителю Гилязову А. З. производились в 2024 году следующие начисления:

- Заработная плата, отпускные, материальная помощь – 1 507 тыс. руб., из них удержан НДФЛ 13% - 196 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 464 тыс. руб.

27 апреля 2018 г. учредитель Гилязов А. З. предоставил займ в размере 10 000 000 руб., под 10,5% годовых. В 2024 году часть займа в размере 3 500 тыс. руб. была погашена. За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. начислен процент на займ в размере 1 015 тыс. руб. Из них удержан НДФЛ 13% на сумму 132 тыс. руб.

### **3.10. Судебные разбирательства**

1. Дело № А07-28432/23. Истец ООО «Дорожник» (ИНН 0234004272, ОГРН 1020201381200), ответчик АО «Башкиравтодор» (ИНН 0274144861, ОГРН 1100280001216).

ООО «Дорожник» обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с иском к АО «Башкиравтодор» о взыскании по договору оказания услуг б/н от 04.07.2022 основного долга в размере 1 543 865,45 руб. 16 сентября 2024 года Арбитражный суд Республики Башкортостан решил исковые требования ООО «Дорожник» удовлетворить. Взыскать с АО

«Башкиравтодор» в пользу ООО «Дорожник» основной долг в размере 1 543 864,45 руб., расходы по уплате госпошлины в размере 28 439 руб.

2. Дело № А07-16775/23. Истец ООО «Дорожник» (ИНН 0234004272, ОГРН 1020201381200), ответчик ООО «СК ДОЛИНА-СЕРВИС» (ИНН 0276055159, ОГРН 1020202864428).

ООО «Дорожник» обратился в Арбитражный суд Республики Башкортостан с иском к ООО «СК Долина-Сервис» о взыскании 796 231 руб. 33 коп. процентов за пользование чужими денежными средствами. 03 июля 2024 года Арбитражный суд Республики Башкортостан решил исковые требования удовлетворить. Взыскать с общества с ограниченной ответственностью «СК Долина-Сервис» в пользу общества с ограниченной ответственностью «Дорожник» проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 796 231 руб. 33 коп., 18 925 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

3. Дело № А65-25152/2024. Истец ООО «Дорожник» (ИНН 0234004272, ОГРН 1020201381200), ответчик ООО «БрусчаткаПремиум» (ИНН 1655353922, ОГРН 1161690078571)

ООО «Дорожник» обратился в Арбитражный суд Республики Татарстан с иском к ООО «БрусчаткаПремиум» о взыскании 864 993 руб. 56 коп. стоимости восстановительного ремонта, 11 000 руб. расходов по оценке стоимости восстановительного ремонта. 07 ноября 2024 года Арбитражный суд Республики Татарстан определил утвердить мировое соглашение от 07.10.2024 года.

Генеральный директор ООО «Дорожник»

Ахметзянов Эльдар Рашитович

Главный бухгалтер

Мустафина Айсылу Тагировна



28 марта 2025г.