

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 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 2025 году не планируется.

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

Новых направлений деятельности в 2026 году к открытию не планируется.

Бухгалтерский и налоговый учет активов, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности велся в соответствии с Учетной политикой, разработанной на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете», Налогового кодекса РФ, а также федеральных стандартов (положений) по бухгалтерскому учету.

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

Бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии с федеральными стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

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

Общая численность работников в 2025 году составила 124 чел., в 2024г. - 142 чел.

среднесписочная численность на 01.01.2026г. - 143 чел., на 01.01.2025 – 133 чел.

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

Контрольно-надзорным 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.

В целях исполнения контрольно-надзорных функций участник Общества утверждает Аудитора для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 2025 год утверждена приказом генерального директора от 28 декабря 2024 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.

Выручка от реализации 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.

Строка 1150 «Основные средства».

Показатель в размере 68 566 тыс. руб. сформирован за счет остаточной стоимости основных средств, имеющихся на балансе Организации. Более детальные пояснения по группировке и стоимости основных средств представлены в Пояснении по разделу 4 к Бухгалтерскому балансу. Проведенная инвентаризация основных средств, проведенная по состоянию на 31 декабря 2025 года, подтверждает наличие объектов основных средств, числящихся на балансе Организации.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» показатель сформирован по величине остатка по счету бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы», по образующимся временным разницам в бухгалтерском и налоговом учетах при списании стоимости основных средств, оценочного обязательства по отпускам и арендным обязательствам.

Строка 1210 «Запасы».

Имеющиеся остатки материалов для разметки дорог на сумму 283 343 тыс. руб. будут использованы в 1-ом полугодии 2026г. при выполнении работ по контрактам, заключенным на период до окончания 2026 года. Остатки материалов подтверждены обязательной ежегодной инвентаризацией товарно-материальных ценностей, активов и обязательств организации по состоянию на 31.12.2025 г.

Строка 1220. Налог на добавленную стоимость.

Показатель в размере 1 830 тыс. руб. сформирован по сумме НДС, не включенного в книгу покупок в связи с наличием незавершенных работ.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность».

Показатель сформирован в размере 504 215 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	88 362,00	31.12.2025	30.06.2026	-
ВЕРТИКАЛЬ ООО	7708332736	Дорожная разметка	4 604,00	31.12.2025	30.06.2026	-
УДХТ АДМИНИСТРАЦИИ МО АСТРАХАНЬ"	3015118297	Дорожная разметка	75 361,00	31.12.2025	30.06.2026	
ООО "ДБС ГРУПП"	5044030604	Услуги генпорядчика	5 276,00	31.12.2025	30.06.2025	
ДОРЭКС ООО	7715800086	Дорожная разметка	24 286,00	14.09.2023	31.12.2026	24 286,00
ЗЕМДОРСТРОЙ ООО	3662188617	Дорожная разметка	31 709,00	31.12.2025	31.06.2026	-
ООО "МАГИСТРАЛЬ"	9704117499	Дорожная разметка	11 141,00	31.12.2025	30.03.2026	-
АО ВТБ ЛИЗИНГ	7709378229	Аванс по лизинговым платежам	2 857,00	31.12.2025	30.09.2027	-
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	7728533208	Аванс по лизинговым платежам	4 147,00	31.12.2025	31.12.2027	-
Лизинг Профи	7705641310	Аванс по лизинговым платежам	6 111,00	31.12.2025	31.12.2026	-
ДРМ ООО	9714014171	Аванс на материалы для дорожной разметки	231 499,00	31.12.2025	30.04.2026	
Прочие			18 864,00	31.12.2025	31.12.2026	-
ИТОГО			504 215,00			24 286,00

Имеющаяся дебиторская задолженность в размере 504 215 тыс. руб. является текущей задолженностью покупателей, со сроком погашения в 2026 году в соответствии с условиями договоров.

Согласно учетной политике Организации оценка показателя «Дебиторская задолженность» рассчитывается с учетом оценки вероятности неоплаты долга, по результатам которой 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 30.11.2025 г. у организации имеется дебиторская задолженность с просроченным сроком оплаты по состоянию на 31.12.2025 г. Приказом Генерального директора № 1/12-01 от 30.12.2025 г. принято решение сформировать резерв по сомнительным долгам 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	2 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	140 000,00	11.12.2025	30.03.2025
ИТОГО:			140 000		

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

Показатель в размере 23 938 тыс. руб. сформирован за счет имеющегося остатка неписанных расходов по оплате комиссии банкам за предоставление банковских гарантий при

оформлении кредитных линий. Списание расходов осуществляется равномерно в течение срока пользования кредитными линиями.

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 разницами при начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Показатель сформирован за счет остатков по расчетам с банками по предоставлявшимся в отчетном периоде траншам и кредитным линиям. Расчеты сверены, просроченные обязательства отсутствуют.

Кредитор, заемщик, ссудодатель	Сумма задолженности на отчетную дату, тыс. руб.	Годовая ставка процентов	Дата выдачи	Год погашения
РОСДОРБАНК АО г. Москва Договор 2025/-ФЗР/033 о предоставлении кредитной линии от 08.09.2025 г.	200 000,00		29.12.2025	2026
ЛОКО-БАНК АО г. Москва Договор 25-1/149 о предоставлении кредитной линии от 25.11.2025 г.	158 670,00		08.09.2025	2026
ИТОГО:	358 670			

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 «АЗИМУТ» СК	5256190374	Дорожная разметка	20 089,00	31.12.2025	30.09.2026
ООО «АФИДА-СЕРВИС ПЛЮС»	7731272355	Дорожная разметка	1 546,00	31.12.2025	30.06.2026
ООО «ВЕРТИКАЛЬ»	770801001	Дорожная разметка	40 039,00	31.12.2025	30.06.2026
ООО «ДБС ГРУПП»	5044030604	Дорожная разметка	104 782,00	31.12.2025	30.06.2026
ИП Журавлев СС	771507297918	Дорожная разметка	57 617,00	31.12.2025	31.07.2026
ИП Скворцов ВВ	770704944249	Дорожная разметка	57 780,00	31.12.2025	31.05.2026
ООО «СК-Комплекс»	7719649630	Аренда техники	14 374,00	31.12.2025	31.05.2026
Платежи в бюджет		Налоги, страховые взносы	56 754,00	31.12.2025	31.03.2026
Прочие			52 100,00	31.12.2025	31.03.2026
ИТОГО			404 638,00		

Расчеты с кредиторами сверены. Просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

Строка 1520 «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. Срок погашения обязательств более одного года.

Строка 1540 «Оценочные обязательства».

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

По итогам отчетного года списана сумма в размере 6 013 088,13 руб. как избыточная по сформированному на 31.12.2024 г. резерву предстоящих отпусков.

Согласно Расчету резерва, утвержденного Приказом Генерального директора №2/12-02 от 31.12.2025 г., величина оценочного обязательства предстоящих расходов по отпускам на 31.12.2025 г., составила 4 794 406 руб. 38 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 2025 году составили 6 064 072 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2024 год составили (без НДС): 4 967 748 тыс. руб.

Строки 2120, 2220 Себестоимость продаж. Управленческие расходы.

Себестоимость продаж за 2025 год, составила – 5 790 604 тыс. руб., за 2024 год – 4 666 745 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 год составили 0,00 тыс. руб., за 2024 год – 16 тыс. руб. С 01.01.2026 г. управленческие расходы признавались в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Строка 2320. Проценты к получению.

Показатель сформирован по суммам полученных процентов от размещения свободных денежных средств на срочных вкладах в ЛОКО-БАНКЕ (АО).

Строка 2340. Прочие доходы.

Прочие доходы за 2025 год составили 9 544 тыс. руб., за 2024 год - 8 170 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов	2025 год	2024 год
Страховое возмещение по КАСКО	1 539,93	8 075,47
Изменение стоимости предметов аренды при расторжении договора лизинга	69,68	78,6
Доходы от списания и прочего выбытия основных средств	541,67	8,33
Реализация иного имущества, прав требования	7 393,00	
Итого	9 544	8 170,00

В 2024 году указанный показатель составлял 8 170 тыс. руб. и был сформирован за счет страховых возмещений по полисам КАСКО.

Строка 2330 «Проценты к уплате».

Показатель по строке 2330 «Проценты к уплате» сформирован за счет начисления процентов за пользование траншами и кредитными линиями, представлявшимися в отчетном периоде следующими банками:

Наименование банка	За 2025 год		За 2024 год	
	Размер кредитования, руб.	Проценты за пользование кредитными линиями, руб.	Размер кредитования, руб.	Проценты за пользование кредитными линиями, руб.
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	793 316 676,31	21 805 104,83	510 023 878,64	19 115 340,22
РОСДОРБАНК ПАО	467 506 197,00	21 301 103,00	619 965 489,00	21 079 601
Итого	1 260 822 873,31	43 106 207,83	1 129 989 367,64	40 194 941,22

Строка 2350 «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 49 473 тыс. руб., в том числе:

Расшифровка прочих расходов, руб.	2025 год	2024 год	За 2023 год
Банковские гарантии	37 574 526,72	29 999 114,36	29 957 588,45
Выбытие материалов	2 912,50	40 600,00	257 301,54
Госпошлины за регистрацию транспортных средств	14 000,00	41 650,00	58 620,00
Комиссии за выдачу банковских гарантий	1 007 682,93	124 782,93	-
Расходы от списания и прочего выбытия основных средств, реализация ОС	297 135,00	448 688,50	2 916,65
Право использование программы для ЭВМ	40 670,66		
Ликвидация основных средств	0	231 305,00	58 200 000,00
Расходы по услугам обслуживающих банков	842 316,36	816 114,30	413 602,41
Списание материалов, МБП	372 594,56		
Создание резерва по сомнительным долгам		20 169 580,04	-
Списание безнадежных долгов, по которым не создавался резерв		1 757 907,50	-
Услуги электронного оператора электронных торгов		10 613 100,73	458 333,33
Штрафы по договорам	812 413,26	1 064 640,86	1 005 161,73
Реализация права требования, после наступления срока платежа	7 388 000,00		-
Пени, штрафы по налогам, страховым взносам	1 120 626,25	182 393,06	493 683,52
Прочие расходы		21 497,58	
Итого	49 472 878,24	69 630 374,86	93 237 591,04

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

Прибыль от продаж за 2025 год составила – 273 468 тыс. руб., за 2024 год – 300 987 тыс. руб. Чистая прибыль за 2025 год составила - 143 203 тыс. руб., за 2024 год – 158 662 тыс. руб.

Приведенные выше сравнительные данные свидетельствует о положительной динамике показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Увеличение размера выручки за 2025 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 4 185 тыс. руб. и выплата дивидендов в размере 82 296 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 203 860 840 руб., для сравнения в 2024 году – 220 642 533 руб.

Прибыль до налогообложения (показатель по строке 2300 отчета о финансовых результатах за 2025 год составила 193 859 тыс. руб., в 2024 году – 203 451 тыс. руб.

В соответствии со ставкой налога на прибыль, действовавшей в 2025 гг. в размере 25%, сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 50 656 руб., за 2024 год ставка налога 20% – 44 789 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 2025 год 256 581,29 руб., за 2024 год – 748 449,31 руб.

VII. Основные факторы рисков в отношении Общества. Оценка непрерывности деятельности. События после отчетной даты.

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

В 2025 г. на уставную деятельность Организации продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Мы проводим предварительную оценку способности непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Организации не планирует прекращать или сокращать, реорганизовывать деятельность в обозримом будущем.

Событий после отчетной даты, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, не происходило. В применении переоценки отдельных показателей активов или обязательств в этой связи не имелось необходимости.

Генеральный директор

Литвиненко Д.В.

«04» марта 2026 г.

