**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**
**ООО «Роуд Групп»**

**ЗА 2025 ГОД.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Роуд Групп» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1.Общая Информация.

**1.1**. Полное наименование Общества в соответствии с учредительными документами – Общество с ограниченной ответственностью «Роуд Групп», зарегистрировано 12 апреля 2010г.,

**1.2**. Адрес (место нахождения) и почтовый адрес общества: 142116, Московская обл, Подольск г, Лобачева ул, дом № 13,

**1.3** ООО «Роуд Групп» занесено в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номер 1107746277540

**1.4.** Уставный капитал Общества составляет 145 тысяч рублей . Увеличение уставного капитала произошло за счет присоединения 31 октября 2016 года к ООО «Роуд Групп» , ООО «Реал Инвест» с размером уставного капитала 20 тысяч рублей..

По состоянию на 31.12.2025 г уставной капитал ООО «Роуд Групп» распределен следующим образом: 50% - АО «Арктика Инвест» , 50% - Олещук А.Э.

**1.5.** Деятельность ООО «Роуд Групп» не подлежит лицензированию.

Для осуществления деятельности ООО «Роуд Групп» является членом саморегулируемой организации НП «ССО»СРО.

**1.6.** Общество в 2025 году имело 1 обособленное подразделение:

1. Адрес (место нахождения) и почтовый адрес обособленного подразделения: 115162, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул Шаболовка, д. 31, стр. Б.

**1.7.** Средняя численность персонала за 2025 год составила: Всего – 522 по ООО «Роуд Групп» - 501, Обособленное подразделение Москва – 51.

**1.8.** Основными видами деятельности Общества является: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

**1.9.** Генеральный директор общества Аксёнов Алексей Васильевич.

**1.10**. Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г, 25 октября 2010 г. И 24 декабря 2010 г., а так же Федеральными законами от 30.12.2021 года № 435-ФЗ, от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ, от 30.12.2021 №443-ФЗ, от 05.12.2022 №498-ФЗ,от 12.12.2023 №579-ФЗ, от 26.12.2024 №481-ФЗ, от 15.12.2025 №471-ФЗ), и действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Ведение бухгалтерского учета общество «Роуд Групп» осуществляет самостоятельно.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Бухгалтерская отчетность ООО «Роуд Групп» представлена в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности составляет не менее 5 % от суммы, указанной по соответствующей строке отчетности (бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах), за год.

## 2. Учетная политика организации.

**2.1.** **Расчет по налогу на прибыль** в бухгалтерском учете ведётся в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

***Бухгалтерская прибыль (убыток)*** – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

***Налогооблагаемая прибыль (убыток***) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Абзац 2 п.3 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Отчета о финансовых результатах» (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

ООО «Роуд Групп» для определения текущего налога на прибыль (ТНП) использует способ – на основе налоговой декларации.

**2.2. Налог на добавленную стоимость** исчисляется «по методу отгрузки»

**2.3. Налог на имущество** исчисляется исходя из действующего законодательства

**2.4.** Учет основных средств **в целях б/у ведется следующим способом:** учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

**2.5. Учет стоимости поступивших материалов** в целях бухгалтерского учета ведется по фактическим ценам, материалы списываются при их выбытии по средней стоимости (Приказ Минфина РФ от 27.11.06г. №156н в редакции от 26.03.07г. №26н. Статьи 256, 268, 329 Главы 25 НК РФ).

**2.6. Учет приобретенных товаров для продажи**, оценивается по фактической стоимости их приобретения, транспортные услуги по доставке товара включаются в его себестоимость, списываются при их выбытии по методу оценки средней стоимости (п. 16 ПБУ 5/01) Редакция Приказа Минфина РФ от 27.11.06 №156Н, от 26.03.07 №26Н-25 глава НК РФ.

**2.7. Учет доходов и расходов** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы и прочие расходы Общества в «Отчете о финансовых результатах» отражаются развернуто.

**2.8. Резерв по сомнительным долгам.**

Резерв по сомнительным долгам в Обществе формируется по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года (или иного периода).

По данным из бухгалтерской информационной системы, отбираются контрагенты, которые имеют просроченную задолженность. Просроченной задолженностью Общество

считает дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки (более 90 дней), а так же сроки установленные договорами или судебными актами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности. На основании полученных данных экспертным путем, создается Приказ на создание резерва по сомнительным долгам. Приказ по сомнительным долгам утверждается генеральным директором Общества и согласовывается с главным бухгалтером.

Общество применяет **экспертный способ** при расчете величины резерва. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.

На основании утвержденного документа, сотрудниками бухгалтерии в бухгалтерском учете отражается создание резерва по сомнительным долгам.

**2.9. Денежные средства и их эквиваленты**.

Под **денежными эквивалентами** в Обществе понимаются краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода сроком от 1-го до 3-х дней..

Все денежные потоки в Обществе отражаются развернуто.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8-11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

**2.10. Оценочные обязательства.**

В качестве оценочных обязательств Обществом создаются следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков;

**Порядок создания и использования резерва на предстоящую оплату отпусков**

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. ***Расчет ежемесячной суммы отчислений в резерв на оплату отпусков создается по группе работников.***

Более подробно, информация по расчету резерва на оплату отпусков раскрыта в п 3.11 настоящего пояснения.

**2.11. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:**

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Доходом Общества по договорам строительного подряда признается выручка, которая определяется способом **"по мере готовности"**:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Метод определения степени завершенности работ на отчетную дату определяется по каждому отдельному договору и не подлежит изменению до завершения работ по договору и подписания заказчиком акта выполненных работ.

**2.12. Расходами Общества** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. (Абзац 1 п.16 ПБУ 10/99)

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. (Абзац 2 п.16 ПБУ 10/99).

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Общехозяйственные расходы списываются по методу «Директ-кост». Списание расходов по 26 счету в качестве условно-постоянных затрат проводится на счет 90 с использованием субсчета 8 «Управленческие расходы». Коммерческих расходов Общество не имеет.

Общепроизводственные расходы, включенные в состав прямых расходов, учитываются на счете 25 и по окончании отчетного месяца так же списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением по материальным затратам между объектами калькулирования.

**2.13. Учет расходов по займам и кредитам.** Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

**2.14 Переоценка внеоборотных активов.**

**Периодичность проведения переоценки**

Начиная с 2016 года Обществом было принято решение о переоценке ОС по группе «Транспортные средства». Общество будет проводить переоценку, раз в три года, с оговоркой, что в случае увеличения в указанный период времени рыночных цен на соответствующий объект, переоценка будет проводится в иные сроки. А также, если разница между балансовой и восстановительной стоимостью признается существенной и составляет 10% и более. В случае, если в результате переоценки рыночная стоимость переоцененных объектов

отличается менее чем на 10% - данное отклонение считается не существенным и результаты этой переоценки в бухгалтерском учете и отчетности не отражаются.

Определение рыночной стоимости оцениваемых объектов на 31.12.2025 года осуществлялось оценочной компанией ООО «СМАРТ Финанс». Объектом оценки являлось движимое имущество, числящееся на балансе общества.По итогам переоценки получен Отчет за № 0305/ЕП-105/25 об оценке рыночной стоимости.

**2.15. Связные стороны.**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами и физлицами, которые являются связными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Генеральным директором Общества с 20.10.2014 года является Аксёнов Алексей Васильевич. Размер выплат основному управленческому персоналу за 2022 год составил – 9 220 тыс.рублей.

| № | *Полное наименование юридического лица , фамилия, имя, отчество связанной стороны* | *Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества %* | *Характер отношений* |
|---|---|---|---|
| 1. | Олещук Антон Эдуардович | 50 | Распределение прибыли, дивиденды. Является Техническим директором Общества. Размер начисленных дивидендов в 2025 году составил 80 000 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2025 г выплачены. Выплата – 16.05.2025 и 24.11.2025гг. |
| 2. | АО «Арктика Инвест» | 50 | Распределение прибыли, дивиденды. Размер начисленных дивидендов в 2025 году – 80 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 года выплачены. Выплата – 16.05.2025 и 24.11.2025гг. |

**2.16. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

**2.17. Информация об условных Активах и Обязательствах.**

Условные Обязательства и Активы способные повлиять на финансовый результат Общества – отсутствуют.

**2.18. Допущение о непрерывности деятельности.**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества составили 1 906 958 тыс. рублей, оборотные активы составили 2 692 993 тыс. рублей. Чистые активы существенно выше размера уставного капитала. Данный факт указывает на отсутствие существенной неопределенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Руководитель _____ Аксенов А.В.

16 марта 2026 г.