

ООО «Уральский дорожно-строительный альянс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

1. Сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Уральский дорожно-строительный альянс».

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «УДСА»

1.3 Юридический адрес: 614087, Пермский край, г.Пермь, ул.Рабочая, д.7, оф.11.

1.4. Фактический адрес: тот же.

1.5. Дата государственной регистрации: 16 апреля 2020 года, основной государственный регистрационный номер № 1205900011294.

1.7. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб. Состав учредителей: Колокичко Николай Николаевич - 50 % уставный капитал; 50 % уставного капитала принадлежит Обществу.

1.8. Дочерних и зависимых организаций не имеет.

1.9. Предприятие является микропредприятием.

1.10. Списочная численность предприятия - 1 чел.

1.11. Не подлежит обязательному аудиту.

1.12. Единоличным исполнительным органом является директор Бойков Николай Николаевич, решение бн от 06.02.2025, с 06.02.2025 сроком на 5 лет

2. Стандарты, по которым составлена отчётность.

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке. Форма бухгалтерского учета – автоматизированная, с применением программного продукта – 1С: Предприятие.

2.2. Организация является микропредприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

3. Учетная политика

3.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. и срок эксплуатации более 12 мес.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Переоценка основных средств не производится.

3.2 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008) Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.3 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

3.4. К доходам от обычных видов деятельности относятся выручка от продажи продукции и товаров. Выручка от продажи продукции признается в момент отгрузки (метод начисления). (пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

3.5 Управленческие расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы») признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Временные разницы признаются, если известен срок их погашения. Постоянные разницы используются для расчета постоянных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, формируется путем суммирования текущего налога на прибыль (сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета и отражаемая в налоговой декларации) и отложенного налога на прибыль (включает в себя отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (только сальдо).

3.7. Критерий существенности – 5% от строки отчетности.

Существенной считается ошибка, превышающая 10 % от валюты баланса. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, будем исправлять в порядке, установленном п. 9 ПБУ 22/2010.

3.8. Формирование в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации об обязательствах по договорам аренды производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, — относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом признается в составе прочих доходов текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

4. Финансово-хозяйственная деятельность.

4.1.. Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из российских правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

4.2. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:

Основным видом деятельности предприятия является: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

4.3. Состав выручки по видам деятельности: (строка 2110)

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.	%
1.	Выручка от реализации по основной деятельности	107 794,00	100
	ИТОГО	107 794,00	100

4.4. Состав затрат – Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Себестоимость	98 599,0

2.	Управленческие расходы	5 632,0
	ИТОГО	104 231,00
4.5. Проценты к уплате (строка 2330)		
№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Проценты к уплате по кредитам (займам)	29 952,00
	ИТОГО	29 952,00
4.6. Состав прочих доходов и расходов - Прочие доходы (строка 2340)		
№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Проценты к получению	35,0
3.	Прочие внереализационные доходы	1 403,00
	ИТОГО	1 438,0
4.7. Прочие расходы (строка 2350)		
№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1.	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 501,00
4.	Прочие внереализационные расходы	9 038,00
	ИТОГО	70 892,0

5. События после отчетной даты.

5.1. Событий после отчетной даты нет.

6. Пояснения по применению ПБУ 18/02.

6.1. Ставка налога на прибыль.

На основании статьи 284 Налогового кодекса РФ Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ ставка налога на прибыль с 01 января 2025 года увеличивается до 25%, в том числе 8% - в федеральный бюджет 17% - в бюджет региона.

Учет ведется в рамках ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», определение, текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

Убыток отчетного периода по данным бухгалтерского учета составляет 35 490 тыс. рублей.

7. Сведения о непрерывности деятельности.

7.1. В 2026 г. ООО «УДСА» не намерено прекращать финансово-хозяйственную деятельность. Общество также планирует получение прибыли от основной деятельности и продолжать свою деятельность непрерывно в период не менее 12 месяцев после отчетной даты. В данный момент Общество не находится в стадии реорганизации, банкротства, ликвидации. На момент подписания отчетности решение о ликвидации Общества собственником не принималось.

Директор

Н.Н. Бойков

23.03.2026.