# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 1. Общие сведения

1.1. Наименование экономического субъекта: общество с ограниченной ответственностью «Дорсервис-4».

1.2. Количество учредителей: два физических лица.
Уставный капитал: 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

1.3. Единоличный исполнительный орган: директор.

1.4. Основные виды экономической деятельности : строительство автомобильных дорог, автомагистралей, мостов, благоустройство территорий, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года: 30 человек.

1.7. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем пользуется предусмотренной федеральными стандартами для таких субъектов возможностью не применять отдельные способы бухгалтерского учета.

1.8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.9. Отчетный период: с 1 января по 31 декабря 2025 года

1.10. Формат представления значений показателей: тыс. руб.

### 2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Классификация. Основные средства классифицируются по видам: автомобили, спецтехника и иные транспортные средства; комплектующие к транспортным средствам,

учитываемые как отдельные объекты; производственное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь; офисная техника; мебель; иные виды основных средств.

Лимит стоимости. Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью 100 000 руб. и более учитываются в составе основных средств. Объекты стоимостью менее 100 000 руб. списываются на расходы единовременно и учитываются на отдельном забалансовом счете (номер установлен рабочим планом счетов) для обеспечения сохранности.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) определяются при принятии объекта к учету, проверяются в конце года и при необходимости изменяются с отражением корректировок как изменения оценочных значений.

В связи с применением упрощенных способов учета Общество не проверяет основные средства на обесценение, не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости в связи с изменением оценочного обязательства по демонтажу и раскрывает информацию об основных средствах в ограниченном объеме (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат (без учета скидок, без дисконтирования, при неденежной оплате – по балансовой стоимости передаваемых активов). Затраты, не включенные в стоимость капитальных вложений, признаются расходами периода.

Долгосрочные активы к продаже. Внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже, классифицируются как долгосрочные активы к продаже и учитываются в составе оборотных активов на отдельном субсчете счета 41. Оценка таких активов при переклассификации производится по балансовой стоимости, последующая оценка – по правилам оценки запасов (п. 10.1, 10.2 ПБУ 16/02).

2.2. Нематериальные активы

Общество не имеет объектов нематериальных активов. При их возникновении учет будет вестись в соответствии с ФСБУ 14/2022 с применением упрощенных способов (без проверки на обесценение, ограниченное раскрытие информации, признание затрат на создание НМА в составе расходов периода).

2.3. Запасы

Учет материалов и сырья. Запасы (сырье, материалы, топливо, запасные части и др.) учитываются по фактической себестоимости. В себестоимость включаются суммы, уплаченные поставщику. При неденежной оплате затраты признаются по балансовой стоимости передаваемых активов.

Давальческое сырье. Материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с выполнением работ (в том числе давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 и не включаются в состав активов Общества (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Тара учитывается на счете 10, субсчет «Тара и тарные материалы». Многооборотная залоговая тара учитывается по сумме залога, подлежащая возврату – за балансом на счете 002.

Незавершенное производство. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются материальные затраты, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Затраты подразделяются на прямые (относящиеся к конкретному объекту работ) и косвенные. Косвенные затраты распределяются между объектами пропорционально объему выручки от реализации работ по каждому объекту.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости; чистая стоимость продажи не определяется, резерв под обесценение не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Доходы от обычных видов деятельности. Выручка от выполнения строительных работ (перечень видов деятельности приведен в п. 3.4.2 учетной политики) признается при одновременном выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Прочие доходы (например, от продажи выбывающего имущества) относятся к прочим поступлениям.

Расходы по обычным видам деятельности. К ним относятся:

- прямые и косвенные затраты на выполнение работ (формируют себестоимость выполненных работ);
- коммерческие расходы (реклама, представительские расходы, плата посредникам);
- управленческие расходы.

Затраты на выполнение работ отражаются в себестоимости по мере выполнения работ. Коммерческие и управленческие расходы списываются ежемесячно в полной сумме на финансовый результат.

Прочие расходы признаются в составе прочих расходов.

2.5. Расходы по займам и кредитам

Все расходы по займам (проценты и иные расходы) учитываются в составе прочих расходов. Проценты признаются равномерно, независимо от условий договора (п. 7, 8 ПБУ 15/2008).

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Расходы на приобретение ценных бумаг, не превышающие 10% от их стоимости, включаются в первоначальную стоимость.

Вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоцениваются на конец года (корректировка производится ежемесячно) с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Вложения, по которым рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.7. Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату. При несущественных изменениях курса (менее 10%) и большом количестве однородных операций допускается пересчет по среднему курсу за месяц (п. 6, 7 ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

2.8. Аренда

При получении имущества в аренду (лизинг) признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Фактическая стоимость ППА включает первоначальную оценку обязательства и платежи, произведенные до даты предоставления предмета аренды. Обязательство оценивается без дисконтирования как сумма номинальных величин будущих платежей (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018). Проценты начисляются ежемесячно и относятся на прочие расходы.

По договорам, соответствующим условиям п. 11 ФСБУ 25/2018 (краткосрочная аренда, аренда малоценных предметов), ППА и обязательство не признаются, арендные платежи списываются равномерно на расходы.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

## 3. Иная существенная информация

3.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

3.2. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

3.3. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3.4. Аудит бухгалтерской отчетности не проводился. Внутренний контроль осуществляется руководителем организации.

Директор К.С. Скороходов