П.12 ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Дорожное предприятие №6»
за 2025 год

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общие сведения об Организации

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Дорожное предприятие №6»
Сокращенное наименование общества – ООО «ДП №6»

Место нахождения Общества: 410536, Саратовская область, г. Саратов, п. Зоринский.

Общество создано 31.03.1994г., как Акционерное Общество «Дорожное предприятие №6», 06.07.2017г. было реорганизовано в форме преобразования из Акционерного общества в Общество с ограниченной ответственностью.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Общество поставлено на налоговый учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ, 06.07.2017г., Межрайонная ИНФС № 12 по Саратовской области.

ОГРН 1176451017270 ИНН 6432020622/КПП 613201001

Основным видом деятельности Общества является деятельность по эксплуатации

автомобильных дорог и автомагистралей, ОКВЭД 52.21.22

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025г. Общество не имеет филиалы и представительства.

Учредителем Общества является Епишин Александр Павлович с долей владения 100%.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Епишин Александр Павлович.

Численность сотрудников Общества составила на 31.12.2025 г. - 85 человек, 31.12.2024 г. - 82 человека, и 31.12. 2023 г. - 80 человек.

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Епишина Александра Павловича.

2. Учетная политика

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Общества;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Общества может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1	п.16 Учетной политики	Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ № 45/п от 30.12.2024г.
2	п.1.8.2 Учетной политики	Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ № 45/п от 30.12.2024г.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» изменений в сопоставимых показателях отчетности за 2024 и 2023 год не произошло.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности, нет.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года составила 9 961 тыс. руб., что выше величины уставного капитала 5 243 тыс. руб. на 4 718 тыс. руб. или на 179 %.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее установленного лимита или равную ему, единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива, того отчетного периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

В составе нематериальных активов учитываются капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования (далее – СПИ) устанавливается при признании объекта в бухгалтерском учете и проверяется в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока. Результат проверки сроков полезного использования оформляется в рамках ежегодной и/или внеплановой инвентаризации. По результатам такой проверки, при необходимости, принимается решение об изменении сроков полезного использования объектов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ежегодно в ходе инвентаризации Обществом проводится обязательный анализ наличия либо отсутствия признаков обесценения у объектов НМА, который документируется в составе комплекта документов по инвентаризации.

Создание резерва на обесценение НМА производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

В отчете о финансовых результатах отражается свернуто результат обесценения и восстановления обесценения НМА, включенный в расходы или доходы отчетного периода.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы

- объекты основных средств, включая:
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–

передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

- капитальные вложения в основные средства:
  - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
  - оборудование, требующее монтажа;
  - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
  - затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов;

В фактические затраты, формирующие стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Обществом, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, раскрываются в бухгалтерском балансе в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с учетом ожидаемого срока полезного использования, технических условий и рекомендаций обществом – изготовителей по эксплуатации объекта. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской отчетности стоимости основных средств Общества проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости.

Создание резерва на обесценение объектов производится на основании проведенного анализа в ходе подведения итогов и результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта.

2.5.3. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовое вложение считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых вложений, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

2.5.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

Запасы отражаются в отчетности по их фактической себестоимости.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по средней себестоимости

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода по запасам, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва), снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Резерв под обесценение создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Начисление резерва под обесценение запасов, используемых в основной деятельности (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включаются в состав себестоимости и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж».

Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно.

В ОФР прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

2.5.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не

полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

2.5.7. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. № 07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

2.5.8. Учет расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, возникающие в связи с оплатой вознаграждения кредитной организации за предоставление независимой гарантии. Расходы списываются пропорционально в течении срока действия договора.

2.5.9. Учет оценочных обязательств, условные активы и условные обязательства

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности

Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

Учет условных активов и условных обязательств

К условным обязательствам и активам Общества относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;

выданные гарантии и поручительства.

2.5.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Содержание и ремонт автодорог

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия материалов, основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.5.11. Расчёты по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.5.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

– сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.5.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.5.14. Инвентаризация

Требования к инвентаризации активов и обязательств устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 г. № 4н.

Сроки (даты начала и окончания) проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя.

Фактическое наличие объектов инвентаризации в Обществе определяется следующими способами:
- подсчет;
- проверка документов;
- выполнение расчетов.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению следующими документами:
1) инвентаризационные описи;
2) акты инвентаризации;
3) сличительные ведомости.

2.5.15. Забалансовые счета

Счёт 002 – для учета ТМЦ, принятых на ответственное хранение

Счет МЦ 04 -для учета имущества, переданного в эксплуатацию

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств раскрыта в приложении № 4

Арендованные основные средства (в том числе лизинг) (тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ	235 807	181 177	145 134
ПАО ЛК ЕВРОПЛАН	46 349	11 840	-
ООО КАРКАДЭ	6 083	36 634	36 634
ООО АСФАЛЬТОМОБИЛЬ	-	2 966	2 966
Итого	**288 239**	**232 617**	**184 734**

Обществом заключены договора лизинга. Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся транспортные средства и оборудование. Указанные объекты является предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников публикуемые процентные ставки, значение ключевой ставки ЦБ.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в 2024 – 2025гг. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам.

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2025 г., в том числе	**179 932**
Долгосрочные обязательства по аренде	-
Краткосрочные обязательства по аренде	**179 932**
Поступления в 2025 г.	252 324
Платежи в 2025 г.	181 291
На «31» декабря 2024 г., в том числе	**122 843**
Долгосрочные обязательства по аренде	122 843
Краткосрочные обязательства по аренде	-
Поступления в 2024 г.	229 002
Платежи в 2024 г.	213 265
На «31» декабря 2023 г., в том числе	**100 292**
Долгосрочные обязательства по аренде	100 292
Краткосрочные обязательства по аренде	-

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(6 083)	(5 468)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
Отток денежных средств по аренде	(61 384)	(91 863)

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2025г. не проводилась. По результатам инвентаризации, на конец отчетного периода, не выявлены признаки обесценения основных средств.

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в приложении № 6

По результатам инвентаризации, на конец отчетного периода, не выявлены признаки обесценения запасов.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в 2025 году не выплачивались.

3.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в приложении 7

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).
Общество создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024гг. резерв по сомнительным долгам составляет 15 000 тыс. рублей. На 31.12.2023г. год резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 3.7.1):

Таблица 3.7.1

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.122023
Касса	-	70	-
Расчетные счета	16 269	12 207	6 608
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	16 269	12 277	6 608
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:			

Наименование показателей	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.122023
Остаток на начало года (стр. 4450)	12 277	6 608	11 984
Остаток на конец года (стр. 4500)	16 269	12 277	6 608

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

	2025	2024
возврат излишне уплаченных сумм	35	659
Всего	**35**	**659**

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

	2025	2024
Услуги банков	439	852
НДС (полученный/уплаченный свернуто)	26 181	50 898
Банковская гарантия	2 661	6 991
Арендные обязательства	55 648	91 864
Штрафы, пени	-	1 470
Всего	**84 929**	**192 196**

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).
У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.8. Прочие оборотные активы

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» отражены суммы банковских гарантий.
На 31.12.2025г. – 13 491 тыс. рублей, на 31.12.2024г. -6 800 тыс. рублей, на 31.12.2023г.- 3 607 тыс. рублей.

3.9. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Единственный участник	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Епишин Александр Павлович	100	5 243
Итого	100	5 243

Размер уставного капитала составляет на 31.12.2025г.- 5 243 тыс. рублей, на 31.12.2024г. 5 243 тыс. рублей, на 31.12.2023г. 5 243 тыс. рублей

В 2025 году Обществом не было принято решение о выплате дивидендов.

Добавочный капитал

Размер добавочного капитала составляет на 31.12.2025г. -1 856 тыс. рублей, на 31.12.2024г.-2 864 тыс. рублей, на 31.12.2023г.- 2 864 тыс. рублей.

Добавочный капитал сформирован за счет суммы увеличения уставного каптала при преобразовании Акционерного Общества «ДП №6» в ООО «ДП №6» и суммы обязательной переоценки основных средств, проводимой до 1999 года. При переходе в 2022 году на ФСБУ 6 «Основные средства» не была списана в прибыль сумма переоценки. В 2025 году было принято решение исправить ошибку и списать накопленный результат дооценки основных средств (в соответствии с Рекомендациями Р-105/2019-КпР) на нераспределенную прибыль в сумме 1 008 тыс. рублей. В виду несущественности данных, изменения в бухгалтерском учете в результате исправления ошибки отражены перспективно.

3.10. Обязательства

Общество формирует оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков

Оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	Списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	1 286	(-)	(-)	1 286
	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе	за 2025 г.	-	1286	(-)	(-)	186
(группа)	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-

В предыдущие периоды Общество не формировало оценочных обязательства на оплату предстоящих отпусков. Ошибка была исправлена в 2025 году, в виду несущественности данных, изменения в бухгалтерском учете в результате исправления ошибки отражены перспективно.

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2025 год		2024 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Содержание и ремонт автомобильных дорог	771 177	797 296	2 301 000	2 243 351
Итого		**771 177**	**797 296**	**2 301 000**	**2 243 351**

В течение 2024-2025 годов Обществом не производилась продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	130 762	239 720
Расходы на оплату труда	69 142	41 495
Отчисления на социальные нужды	20 579	12 578
Амортизация	174 917	66 126
Прочие затраты	504 716	1 893 638
Итого по элементам	900 116	2 253 557
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(83 003)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**817 113**	**2 253 557**

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах

Прочие доходы (тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 041	437
Реализация основных средств	20 600	7 200
Реализация прочего имущества (материалов)	36 252	20 567
Итого	**58 897**	**28 204**

Прочие расходы (тыс. руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Налоги и сборы	325	208
Проценты к получению (уплате)	36 818	8 358
Прочие внереализационные доходы и расходы	16 728	25 977
Реализация основных средств	3 453	1 200
Реализация прочего имущества (материалов)	28 025	14 299
Расходы на услуги банков	439	1 102
Штрафы, пени, неустойки	1 619	1 470
Итого	**53 951**	**52 614**

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(41 112)	21 584
2. Ставка налога на прибыль, %	25	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
4. Постоянный налоговый доход (расход)	-	-
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	-	-
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-	-
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(966)	(2 206)

3.16. Раскрытие информации по забалансовым счетам

На забалансовых счета Общества отражены:

- на счете 002 материальные ценности, переданные на хранение на сумму 703 тыс. рублей
- на счете МЦ04 материальные , переданные в эксплуатацию на сумму 4 941 тыс. рублей

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества на 31.12.2025г. являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящихся в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	Епишин Александр Павлович	Единственный учредитель	27.05.2022г.	100,00%	100,00%
2	Епишин Александр Павлович	Генеральный директор	06.07.2017г.		

Информация по операциям со связанными сторонами

Виды операций	2025 г. (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2025г.	2024 г. (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2024г.
Финансовые операции, включая займы - полученные от связанных сторон	**9 260**	-	**550**	-
Договор займа с Епишиным А.П.	9 260	-	**550**	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор)

виды выплат	*размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)*	
	за 2025 год	за 2024 год
Заработная плата	5 515	2 391
Задолженность на конец года	-	-
Страховые взносы в ФСС от НС	1 266	702

Информация о бенефициарных владельцах

Единственный участник Общества Епишин Александр Павлович, владеющий 100 процентами долей, является единственным и конечным бенефициаром, т.к. именно он владеет всеми долями и самостоятельно действует без контроля со стороны третьих лиц.

3.19. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества за 2025 год утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Аналитическая группа» (далее – ООО «АГ»).

Место нахождения: г. Самара, ул. Дачная, д. влд2к1, офис 432.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1206300034302

ООО «АГ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за регистрационным номером (ОРНЗ): 12006178896.

Иные аудиторские услуги (прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги) в течение 2025 года Обществу не оказывались.

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не имеет операционных и географических сегментов.

3.21. Раскрытие информации судебных делах.

У Общества отсутствуют какие-либо претензии и судебные разбирательства, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений (тыс.руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2024	Изменения за 2025 г.	На 31.12. 2025
Амортизация основных средств	180 818	64 107	244 925
Сроки полезного использования основных средств	не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	15 000	-	15 000

Резерв под обесценение стоимости запасов	признаков обесценения не выявлено		
Резерв под обесценение финансовых вложений	признаков обесценения не выявлено		
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	-	1 268	1 268

3.23. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Модернизация транспортного парки и оборудования не проводилась.

3.24. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Управление рисками

Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Реформирование налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Финансовые риски

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в

условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Правовой риск

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Обществом норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Общества контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Общества контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Общества контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор _____ (Епишин А.П.)
24.03.2026г.

