

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТехноТрассы»
За 2025 год.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, не содержит существенных искажений и составлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Данное Пояснение является неотъемлемой частью к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководство подтверждает и несет ответственность за достоверность отраженных данных.

Обработка учетной информации производится с использованием программы 1С. Стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТехноТрассы»

Сокращенное наименование: ООО ТехноТрассы» (далее Общество)

Зарегистрировано: 02 апреля 2025 года

Юридический адрес: 677008, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ш. Хатын-Юряхское 9 км, д. 15/2

Телефон/Факс: +7(4112) 31-88-32

E-mail: ttrykt@mail.ru

Основной регистрационный номер: 1251400003051 в МРИ ФНС России по РС(Я)

ИНН/КПП 1400045791/140001001

ОКПО: 95537820

ОКТМО: 98701000001

Банковские реквизиты:

Р/с 40702810800000004622

К/с 30101810300000000770

АКБ "АЛМАЗЭРГИЭНБАНК" АО

БИК 049805770

Общество с ограниченной ответственностью «ТехноТрассы» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998г. на основании решения о его создании.

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 000 тысяч рублей.

Учредителями Общества являются ООО «Дорожные карьеры» - доля в уставном капитале – 99%, номинальная стоимость 9900 рублей и АО «РИК Автодор» - доля в уставном капитале – 1%, номинальная стоимость 100 рублей.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025г. – 13 человек.

Раздел 1. Сведения об экономических видах деятельности

Основной видом деятельности Общества является «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» ОКВЭД 42.11

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- 23.63 «Производство товарного бетона»
- 23.99.3 «Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков»
- 41.20 «Строительство жилых или нежилых зданий»
- 42.13 «Строительство мостов и тоннелей»
- 43.12.3 «Производство земляных работ»
- 49.41 «Деятельность автомобильного грузового транспорта»
- 49.41.3 «Аренда грузового автомобильного транспорта»
- 52.10.9 «Хранение и складирование прочих грузов»
- 52.21.2 «Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом»
- 52.21.22 «Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей»
- 71.12 «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях»
- 77.32 «Аренда и лизинг строительных машин и оборудования.

Раздел 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- Положениями и стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации (Приказ от 01.04.2025г. № 1070).

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется АО «РИК плюс» в соответствии с договором № 158-07/РП от 18.04.2025г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:УХ. Управление холдингом».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.1. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н.;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. №204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации основных средств организации производится линейным способом. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Учет материально-производственных запасов производится по средней себестоимости по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших заказов в течение данного месяца (ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с указанным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально их стоимости без учета НДС.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.3. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская (кредиторская) задолженность, учитывается в составе долгосрочных активов (пассивов) в той части, срок погашения которой превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных активов (пассивов) в той части, срок погашения которой не превышает 12 месяцев в соответствии с п. 19 ПБУ 4/99.

Расчеты с дебиторами и кредиторами учитываются отдельно по каждому дебитору (кредитору) в разрезе договоров, однородных требований (обязательств).

2.4. Учет затрат, НЗП и готовой продукции

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат.

Незавершенное производство ведется по каждому исполняемому договору (контракту).

В состав прямых затрат включаются затраты на производство строительных работ, выполненных собственными силами (оплата труда, страховые взносы, амортизация, материалы), а также стоимости работ субподрядных организаций, принятых генподрядчиком за период с начала исполнения договора на строительство.

Оценка объемов работ производится на основании данных первичных учетных документов о произведенных затратах сырья, материалов, начисленной заработной платы, страховых взносов на сумму оплаты труда основного производственного персонала.

Сумма амортизации производственных основных средств, относящихся на строительство, распределяется пропорционально прямым затратам.

2.5. Учет объектов аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока

договора.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена 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.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.6. Учет кредитов и займов

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений до истечения указанного срока. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Дополнительные расходы по займам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которым они относятся в соответствии с п. 6 и 8 ПБУ 15/2008.

2.7. Учет расходов будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, установленного по видам расходов в специальных расчетах, составленных в момент возникновения расходов или при постановке их на учет.

В составе расходов будущих периодов, в частности, учитываются:

- программное обеспечение с неисключительным правом пользования сроком использования менее 12 месяцев, стоимостью менее 100 000,00 рублей и если срок его использования не истекает до отчетной даты;
- приобретенные лицензии сроком использования менее 12 месяцев, стоимостью менее 100 000,00 рублей и если срок его использования не истекает до отчетной даты.

2.8. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за

исключением вкладов участников (собственников имущества) в соответствии с п. 2 ПБУ 9/99.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка, полученная Обществом от заказчиков и покупателей за оказанные услуги согласно Акту о приемке выполненных работ (форма N КС-2) в разрезе видам деятельности, а также услуги аренды строительной техники.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По видам деятельности, не являющимся предметом деятельности компании, доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочими доходами являются:

- Процентные доходы;
- Поступления, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Поступления, связанные с возмещением причиненных убытков;
- Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Прочие доходы.

2.9. Учет расходов Общества

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. и Положением по бухгалтерскому учету.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств в соответствии с п. 2 ПБУ 10/99.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются (в соответствии с п. 4 ПБУ 10/99) на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов по договорам аренды.

Для группировки затрат по обычным видам деятельности, определения себестоимости услуг и формирования финансового результата используется вариант с подразделением затрат отчетного периода на прямые, учитываемые на счете 20 "Основное производство", и управленческие, собираемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

2.11. Оценочное обязательство

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

По состоянию на 31 декабря производится инвентаризация количества человеко-дней неиспользованного отпуска и на отчетную дату формируется резерв на оплату отпусков.

2.12. События после отчетной даты

Общество рассматривает специальную военную операцию Российской Федерации и ее последствия как события после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна, надежно оценить потенциальное воздействие (влияние) этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности невозможно.

Другие события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

3. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Директор

31.03.2026г.

Егоров. А.А.