Общество с ограниченной ответственностью

«ПИТЕРАВТО»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПИТЕРАВТО» за 2025 год, сформированной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1. Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПИТЕРАВТО».

Сокращенное наименование: ООО «ПИТЕРАВТО».

Наименование на иностранном языке: "PITERAVTO" Ltd

Место нахождения: 198504, г. Санкт-Петербург, г. Петергоф, Гостилицкое шоссе, д. 137, лит. А.

ООО «ПИТЕРАВТО» создано и зарегистрировано 12.02.2003 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7819027463, КПП 781901001, ОГРН 1037841003298 (присвоен 12.02.2003)

С сентября 2022 г. ООО «ПИТЕРАВТО» (в дальнейшем - Общество) состояло на налоговом учете в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №22 по Санкт-Петербургу (ранее МИФНС №3 по Санкт-Петербургу).

Обществом созданы и зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

01.10.2018 г. поставлено на учет обособленное подразделение по месту нахождения: 195253, г. Санкт-Петербург, ш. Революции, д.58а;

01.10.2018 г. поставлено на учет обособленное подразделение по месту нахождения: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Салова, д.48, *снято с учета 13.03.2026;*

01.10.2018 г. поставлено на учет обособленное подразделение по месту нахождения: 196602, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Гусарская, д.16;

- 01.10.2020 г. поставлено на учет обособленное подразделение по месту нахождения: 654044, Кемеровская обл. – Кузбасс, г. Новокузнецк, пр. Авиаторов, д.9;

- 29.08.2025 поставлено на учет обособленное подразделение по месту нахождения: 195112, г. Санкт-Петербург, МО Малая Охта, проспект Заневский, дом 65, к.5,литер А.

Общество имеет дочернее общество:

Наименование	Размер доли в (УК)	Год создания
ООО «ППК»	100%	22.08.2013

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2025 г. и на 31.12.2025 г. составляет 291 424 200 (двести девяносто один миллион четыреста двадцать четыре тысячи двести) рублей 00 копеек, полностью оплачен.

Состав участников Общества:

- Бондаренко Леонид Георгиевич - 215 454 000 руб. 00 коп. (73,931% долей участника Общества на основании договора купли-продажи от 25.05.2021 г.);

- ООО «Автотранспортная компания» - 75 307 200 руб. 00 коп. (25,841% долей);

- ООО «Дарапти» - 663 000 руб. 00 коп. (0,228% долей).

Бенефициарным владельцем в 2025 году являлся Бондаренко Л.Г.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Лыков Юрий Николаевич.

Основной вид деятельности: Деятельность сухопутного пассажирского транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам (49.31).

У Общества имеются необходимые для деятельности лицензии, в частности:

- Лицензия №АК-78-000049 от 18.04.2019 г. на право осуществления перевозок пассажиров и иных лиц автобусами, выданная Межрегиональным Территориальным Управлением федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Северо-Западному федеральному округу;
- Лицензия № Л041-01148-78/00587559 от 25.12.2018 г. на право осуществления медицинской деятельности, выданная Комитетом по здравоохранению г. СПб.

2. Основные элементы учетной политики

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ., а также учетной политикой Общества, действующей в 2025 году.

Бухгалтерский и налоговый учет ООО «ПИТЕРАВТО» осуществляется специализированной организацией ООО «Т-консалтинг» на основании договора №28606 от 01.01.2025 г.

Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

Основные средства (ОС) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях сохранности их учет организуется на специальном забалансовом счете МЦ 04.

Срок полезного использования объекта (СПИ) ОС определяется при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету в соответствии с техническими условиями эксплуатации,

рекомендациями организаций-изготовителей с учетом намерений в отношении срока использования объекта.

СПИ ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа и морального устаревания, ожидаемого периода времени, в течение которого объект ОС будет приносить экономические выгоды, а также исходя из планов по замене объекта ОС или его модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется согласно утвержденным в учетной политике срокам полезного использования (в годах) для основных групп ОС.

Срок полезного использования новых объектов устанавливается по нижнему пределу (минимальный срок плюс один месяц) для объектов, включаемых в соответствующую группу.

Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации, устанавливается с вычитанием из срока полезного использования по новым объектам срока фактической эксплуатации у прежнего собственника.

По приобретенным объектам ОС, фактический срок службы которых достиг нормативного срока эксплуатации (в части бывших в эксплуатации ОС), срок их полезного использования определяется Комиссией по приему-передаче основных средств на основании их профессионального суждения о сроке полезного использования Обществом в запланированных целях.

Переоценка основных средств, том числе инвестиционной недвижимости, не проводится.

Независимо от стоимости приобретения к основным средствам относятся следующие виды имущества: недвижимость и сооружения; транспортные средства.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, если такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, но не улучшают и не продлевают их срок службы (резерв на ремонт основных средств не формируется).

Инвентаризация ОС производится один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 01 октября отчетного года. Исключение составляют автотранспортные средства для пассажирских перевозок, по которым инвентаризация проводится один раз в год в те же сроки.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (сч. 013 «Малоценные НМА»).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования актовом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленная амортизация относится на текущие затраты с учетом назначения арендованного объекта.

Начисленный процентный расход дисконтирования по арендным обязательствам относятся в прочие расходы по Д-ту сч. 91.02. и отражаются в отчете о финансовых результатах по стр. 2330 «Проценты к уплате».

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Начисленный процентный доход относится на счет 91 «Прочие доходы» по К-ту сч. 91.01. и отражаются в отчете о финансовых результатах по стр. 2320 «Проценты к получению».

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Инвентаризация ППА проводится один раз в три года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 01 октября отчетного года.

Учет запасов Общество ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019 N 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии запасы (кроме товаров) оцениваются по средней себестоимости. Товары оцениваются по цене единицы запаса.

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. В случае выявления сомнительной дебиторской задолженности величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу на основании проведенного анализа перспектив его погашения и утверждается распоряжением (приказом) руководителя Общества.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по видам затрат на производство (оказание услуг) в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности, а также статей затрат. Ведется раздельный учет расходов, относящихся к облагаемым и необлагаемым НДС видам деятельности. В составе затрат на производство обособленно учитываются расходы на социальные пассажирские перевозки отдельно с бюджетным финансированием и отдельно без бюджетного финансирования. Их списание с кредита сч. 20 осуществляется в дебет сч. 90.02 с признанием в себестоимости услуг, соответствующих аналитическому учету на сч. 20.

К прямым расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся: материальные затраты; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг); расходы на обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование и пенсионное обеспечение персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг); амортизация по основным средствам,

используемым при производстве товаров (работ, услуг); расходы на обязательное и добровольное страхование; расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.

Общепроизводственные затраты учитываются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», по окончании отчетного периода (месяца) списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода (ежемесячно) списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности. Также ведется раздельный учет доходов, относящихся к облагаемым и необлагаемым НДС видам деятельности. Обособленно учитывается выручка по различным видам пассажирских перевозок. Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Также в составе выручки признаются суммы, поступающие в порядке компенсации расходов, возмещаемых по условиям государственных и муниципальных контрактов.

Оценочное обязательство в виде резерва на расходы по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетами учета затрат и рассчитывается ежеквартально на отчетную дату путем определения (инвентаризации) количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на отчетную дату, умножаемого на среднедневной заработок (без учета страховых взносов), определяемый путем деления на коэффициент 29.4. Величина оценочного обязательства определяется по следующей формуле: Величина оценочного обязательства = количество дней не использованного отпуска сотрудника * средний заработок сотрудника за предыдущие 12 месяцев. Величина отклонения оценочного обязательства по результатам инвентаризации неиспользованных отпусков отражается на счете учета резервов.

Учет налога на прибыль. Для отражения операций по формированию налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового дохода (расхода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Учет налога на прибыль, включая отложенный налог на прибыль, ведется Обществом автоматически в программе «1С» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц отражаются свернуто.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (фактические затраты). Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При выбытии активы списываются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Предоставленные займы отражаются в отчетности в оценке без дисконтирования.

Срочные депозитные вклады независимо от срока их обращения относятся к финансовым вложениям с отражением в бухгалтерском балансе по строкам 1170 «Финансовые вложения» либо 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». В отчете о движении денежных средств срочные депозитные вклады отражаются в инвестиционной деятельности.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При оставшемся сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При оставшемся сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Существенность. При формировании показателей бухгалтерской отчетности и при раскрытии информации в пояснениях к ней существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10 (десять) и более процентов от общей суммы конкретного показателя или информации за отчетный период.

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

Учет государственной помощи в виде субсидий из бюджета по возмещению недополученных доходов по льготной стоимости поездок ведется на сч. 91.01 «Прочие доходы». В отчете о финансовых результатах названные суммы субсидий отражаются по строке 2110 «Выручка».

Генеральный директор Лыков Ю.Н.

« » марта 2026 года