

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПыталовоДорСтрой» за 2025 год.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 52.21.22)

Юр.адрес: 180559, Псковская обл, Псковский р-н, Родина д, Юбилейная ул, дом № 17

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

По строке баланса 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства в общей сумме 21 683 тыс. руб., которые классифицируются по следующим группам:

- Здания в размере 2 тыс. руб.;
- Машины и оборудование (кроме офисного) в размере 18 866 тыс. руб.;
- Транспортные средства в размере 2 770 тыс. руб.;
- Земельные участки в размере 45 тыс. руб.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

По строке баланса 1210 «Запасы» отражены запасы в общей сумме 14 446 тыс. руб., в состав которых входят:

- Материалы в размере 5 899 тыс. руб.;
- Готовая продукция в размере 2 444 тыс. руб.;
- Незавершенное производство в размере 6 103 тыс. руб.

2.8. По строке баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в общей сумме 21 819 тыс. руб. отражены:

1. «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на общую сумму 14 066 руб. в том числе:

- Депозитные счета в размере 13 000 тыс. руб.;
- Предоставленные займы в размере 1 066 тыс. руб.

2. «Дебиторская задолженность» на общую сумму 7 685 тыс. руб. в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 593 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками в размере 5 464 тыс. руб.;
- Сальдо по ЕНС в размере 1 280 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по прочим операциям в размере 55 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в размере 244 тыс. руб.;
- Расходы будущих периодов в размере 49 тыс. руб.

3. «Прочие оборотные активы» на общую сумму 68 тыс. руб. в том числе:

- Расходы будущих периодов 68 тыс. руб.

2.9. По строке баланса 1450 «Другие долгосрочные обязательства» отражен действующий договор лизинга на приобретение спецтехники с возможностью его последующего выкупа в сумме 2 172 тыс. руб.

2.10. По строке баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» в общей сумме 9 532 тыс. руб. отражена «Кредиторская задолженность» в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере 48 тыс. руб.;
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС в размере 2 486 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам в размере 1 044 тыс. руб.;
- Расчет по социальному страхованию в размере 393 тыс. руб.;
- Расчеты с подотчетными лицами в размере 10 тыс. руб.;
- Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода в размере 5 551 тыс. руб.

2.11. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.12 Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год

1. По строке 2110 отчета отражена «Выручка», в общей сумме 84 384 тыс. руб., в состав которой входят следующие виды деятельности:

- Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (52.21.22) в размере 70 190 тыс. руб.;
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (42.11) в размере 13 554 тыс. руб.;
- Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев (08.11) в размере 640 тыс. руб.

2. По строке 2120 отчета отражены расходы по обычным видам деятельности, в том числе «Себестоимость продаж», в общей сумме 75 775 тыс. руб., в состав которой входят следующие виды деятельности:

- Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (52.21.22) в размере 62 338 тыс. руб.;
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (42.11) в размере 12 813 тыс. руб.;
- Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев (08.11) в размере 624 тыс. руб.

Генеральный директор Сукиасян А.С.

Главный бухгалтер Новикова М.А.

31.03.2026