

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

г. Санкт-Петербург

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Петрострой СК» составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина №34-н и иными нормативными актами, регулирующими отношения в области бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, учетной политикой ООО «Петрострой СК», утвержденной приказом от 12 декабря 2017 года.

**1. Общие сведения**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Петрострой СК»
Юридический и почтовый адрес	195271, Санкт-Петербург г, Мечникова пр., д. 19, литера А, помещ. 12Н, офис 229
Дата государственной регистрации	12.12.2017
ИНН	7811675092
Основной вид деятельности по ОКВЭД	42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
Среднесписочная численность, человек	5
Размер уставного капитала	10000руб
Сведения об Учредителях	Сафронов Александр Алексеевич
Генеральный директор	Сафронов Александр Алексеевич

**Учетная политика и её изменения**

**Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе, при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике на 2025 год».

**Существенные отступления** от установленных п.п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Существенные отступления** от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

### **Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств, в том числе затраты на проведение регулярных крупных ремонтов, отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности в Организации нет.

### **Нематериальные активы**

Актив, удовлетворяющий требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов (далее- НМА), если его стоимость превышает 40 000 руб.(п.4, п.7 ФСБУ 14/2022)

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, за исключением объектов, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Амортизация начисляется линейным способом (п.32, п.33, п.40 ФСБУ 14/2022).

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в п.36 ФСБУ 14/2022.

### **Финансовые вложения**

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п. 42 ПБУ 19/02), их стоимость определяется: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **Незавершенное строительство**

Под инвестиционным активом в соответствии с учетной политикой понимается объект имущества, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (включая земельные участки), и подготовка которого к предполагаемому

использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 40 млн. руб. без учета НДС) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Инвестиционный актив может состоять как из одного, так и из нескольких объектов основных средств (комплекс конструктивно сочлененных элементов, в т.ч. имеющих различные сроки полезного использования, которые могут быть отражены в учете как отдельные инвентарные объекты).

Инвестиционных активов в учете в текущем периоде не отражалось.

### **Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом — по средней себестоимости. (ФСБУ 5/2019).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (кроме оборудования, приобретенного в лизинг с выкупной стоимостью ниже установленного лимита – 40 000 руб.).

Оценка тары и тарных материалов определяется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды ведется в порядке учета МПЗ.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой, не превышает 12 месяцев, учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. (п.43 ФСБУ 5/2019)

Спецодежда, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, предусмотренных в Типовых нормах, превышает 12 месяцев, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитывается на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Затраты на приобретение, создание, улучшение такой спецодежды признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020, рекомендация фонда НРБУ БМЦ Р-100/2019-КпР)

Забалансовый учет осуществляется на счете МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» в разрезе наименования, партий материалов и материально-ответственных лиц, которым передана спецодежда. (п. 8 ФСБУ 5/2019)

Оценка спецодежды, отпущенной со склада, а также оставшейся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Спецоснастка сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более установленного стоимостного лимита учитывается в составе основных средств.

Спецоснастка, сроком использования менее 12 месяцев и стоимостью которой не превышает установленного лимита для признания активов объектами ОС, учитывается в порядке, установленном учетной политикой организации для учета МПЗ. (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019)

### **Резерв под снижение стоимости МПЗ**

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

### **Незавершенное производство**

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

### **Признание дохода**

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.

Выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, исчисленной способом «по мере готовности» исходя из договорной стоимости или определенной исходя из размера фактически понесенных расходов, которые за ответный период считаются возможными к возмещению), отражается по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка».

(Основание: п. п. 17, 26 ПБУ 2/2008, п. 7 ПБУ 1/2008)

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с реализацией готовой продукции, работ, услуг.

## **Порядок признания расходов**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

(Основание: п.п. 4, 5 ПБУ 10/99, п. 10 ПБУ 2/2008)

Затраты по договору включают: прямые затраты по договору; косвенные затраты; иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

(Основание: п. 11 ПБУ 2/2008)

К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение ОС и материалов на строительную площадку и с нее (если ОС или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду ОС;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств в соответствии
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности «на объектной базе»;
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 «Основное производство» (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008)

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда. Такими затратами, в частности, являются:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности «на годовой базе»;

- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы».

На конец отчетного периода указанные затраты распределяются в дебет счета 20 по прямым затратам.

(Основание: п. 13 ПБУ 2/2008)

Не включаются в затраты по договору:

- общие управленческие затраты, возмещение которых заказчиком не предусмотрено договором;
- коммерческие расходы организации, в частности расходы на рекламу;
- амортизация объектов ОС, не используемых при выполнении договора.

## **Применение ПБУ 18/02**

Организация не применяет ПБУ 18/02.

## **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Критерии определения существенности ошибок:

- показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5 % и более.

## **Иные способы учетной политики**

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %, к общему итогу соответствующих данных.

## **Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности**

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом положений ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 года №157н.

### **1.1 Сведения об обособленных подразделениях**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Общество не имеет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

### **1.2 Условные факты хозяйственной деятельности**

На 31.12.2025 года в ООО «Петрострой СК» отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

## **2 Основные показатели деятельности ООО «Петрострой СК» в 2025 году**

### **2.1 Основные виды деятельности**

Объем выручки от реализации оказанных ООО «Петрострой СК» услуг по основному виду деятельности «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» в 2025 году составил 42 352 тыс. руб.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.

Выручкой от реализации для строительных организаций является объемы выполненных и принятых заказчиком строительно-монтажных работ.

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-2, № КС-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100). (Основание. п. 12 ПБУ 9/99)

### **2.2 Для улучшения финансовых показателей предприятия планируется:**

Сокращение управленческих расходов;

Привлечение новых квалифицированных сотрудников;

Приобретение основных средств, для снижения затрат на аренду;

Реализация этих мероприятий должна привести к росту производительности труда.

### **2.3 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Финансовые (рыночные) риски.

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

Финансовые риски (риск ликвидности).

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как умеренные.

Налоговые риски.

Поскольку к деятельности Общества не применяется особых режимов налогообложения, Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Генеральный директор      Сафронов А.А.

30.03.2026