

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДЭП №82»**

### **Общие сведения**

Полное фирменное наименование Общества - Акционерное общество "ДОРОЖНОЕ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ № 82"

Сокращенное фирменное наименование Общества – АО "ДЭП № 82"

Адрес юридического лица: 442150, Пензенская область, р-н Нижнеломовский, г. Нижний Ломов, ул. Октябрьская, дом 62

Основные виды деятельности – ОКВЭД-42.11-Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Учредителем общества ООО "СМУ № 1" ИНН 6376021732 – 100%.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор - Фомин Иван Евгеньевич

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 1 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 3 чел.

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

#### **1. Деятельность**

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11)

#### **2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

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

#### **3. 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".

#### **4. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## 5. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие), 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

## 6. 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-КлР "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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот

- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- **промышленные образцы**
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

## 7. 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).

## 8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

## 9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет,

представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

**Порядок признания коммерческих и управленческих расходов** в соответствии с учетной политикой: Коммерческие расходы на себестоимость, Управленческие расходы на общехозяйственные расходы

#### **Экономические сведения**

**Нематериальные активы** в Обществе нет нематериальных активов

**Основные средства** Общества на начало 2025 года составляли – 26 987 тыс.руб., на конец 2025 года составили – 26 699 тыс.руб.

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 5 299 тыс руб.

#### **Учет МПЗ:**

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней стоимости
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: нет
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: нет

**Финансовые вложения Общества:** Краткосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) в 2025 году 382 тыс.руб.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2025:

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Займы выданные	0	382
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>382</b>

**Дебиторская задолженность** на начало 2025 года составляла 3 912 тыс. руб., а на конец 2025 года 2 950 тыс.р.

**Кредиторская задолженность** на начало 2025 года составляла 2 015 тыс.р., а на конец 2025 года 1 641 тыс.р.

**За 2025 г. не было полученных и погашенных краткосрочных и долгосрочных займов и целевых поступлений денежных средств**

**Обеспечения выданные:** Отсутствуют

**Обеспечения полученные:** Отсутствуют

**События после отчетной даты:** В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

**Непрерывность деятельности**

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности организации непрерывно продолжать свою деятельность. У руководства Общества имеется существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

**Порядок признания выручки**, установленный Учетной политикой Общества, - метод начисления

**Показатель выручки** за 2025 составляет 5 824 тыс.руб.

**Себестоимость продаж** за 2025 год составляет 6 674 тыс.руб.

**Состав прочих доходов и расходов Общества в 2025 году:**

	2025г., в тыс.руб.
<b>Прочие доходы</b>	<b>963</b>
В том числе:	
Проценты по займам	9
Прочие внереализационные доходы (расходы)-плата за ведение реестра акционеров	6
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) судебные издержки	948
<b>Прочие расходы</b>	
В том числе:	<b>83</b>
Прочие внереализационные доходы (расходы)-просроч,непризн.дт.кт задолженность	64
Расходы на услуги банков	18
Прочие	2

**Нераспределенная прибыль** текущего года 28 тыс. руб.

**Уставный капитал** составляет 45 681 тыс.руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Фомин Иван Евгеньевич

31 марта 2026 г.

