ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Дорстрой» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дорстрой»
Юридический адрес: 161560 Вологодская область село Тарногский Городок улица Пограничная дом 32.

Общество с ограниченной ответственностью "Дорстрой" зарегистрировано в ЕГРЮЛ 26.11.2002, является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016.

Основной вид деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11). Перечень дополнительных видов деятельности 52.21.22 (Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и магистралей), 42.13 (Строительство мостов и тоннелей), 43.12.3 (Производство земляных работ), 43.11 (Разборка и снос зданий) и др.

ООО не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 59 человек (на 31 декабря 2024 года – 54 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Кормашов А.М.

Участники Общества:

- Кормашов А.М. 10 000 руб. – доля 100%; задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.
- В отчетном году не производилась выплата дивидендов участникам общества.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Общество не подлежит обязательному аудиту. Общество не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Общество арендует производственное помещение, транспортные средства и другое оборудование по договору краткосрочной долгосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 без признания ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. Объекты основных средств, которые общество получает в аренду, классифицируются как объекты операционной аренды. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, здания, земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	101 555 367	(62 792 239)	4 795 439	(2 133 456)	2 133 456	(11 894 361)	104 217 349	(72 553 144)
	за 2024г.	84 453 975	(51 799 625)	17 101 391	-	-	(10 992 614)	101 555 367	(62 792 239)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	41 284 976	(31 635 859)	-	(550 000)	550 000	(3 739 006)	40 734 976	(34 824 865)
	за 2024г.	40 934 976	(27 886 413)	350 000	-	-	(3 749 446)	41 284 976	(31 635 859)
Транспортные средства	за 2025г.	57 148 580	(30 166 492)	4 795 439	(1 583 456)	1 583 456	(8 061 118)	60 360 563	(36 644 154)
	за 2024г.	40 397 189	(23 019 089)	16 751 391	-	-	(7 147 403)	57 148 580	(30 166 492)
Земельные участки	за 2025г.	561 300	-	-	-	-	-	561 300	-
	за 2024г.	561 300	-	-	-	-	-	561 300	-
Здания	за 2025г.	2 560 510	(989 888)	-	-	-	(94 237)	2 560 510	(1 084 125)
	за 2024г.	2 560 510	(894 123)	-	-	-	(95 764)	2 560 510	(989 888)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	502 788	4 795 439	(4 795 439)	502 788
	за 2024г.	502 788	17 101 391	(17 101 391)	502 788
в том числе:					
Машина коммунальная на базе трактора Беларус	за 2025г.	-	2 713 803	(2 713 803)	-
	за 2024г.	-	-	-	-
Станок ТчN-4R	за 2025г.	65 000	-	-	65 000
	за 2024г.	65 000	-	-	65 000
Станок для распиловки тонкомера	за 2025г.	195 000	-	-	195 000
	за 2024г.	195 000	-	-	195 000
Станок кромкообрезной	за 2025г.	85 000	-	-	85 000
	за 2024г.	85 000	-	-	85 000
Склад на территории АБЗ	за 2025г.	157 788	-	-	157 788
	за 2024г.	157 788	-	-	157 788
Экскаватор гусеничный LIUGONG 35 BK 6093	за 2025г.	-	2 081 635	(2 081 635)	-
	за 2024г.	-	-	-	-
Трактор Беларус 952.3(004)	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	2 605 545	(2 605 545)	-
Разбрасыватель песка тракторный	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	350 000	(350 000)	-
Бульдозер SHANTUI	за 2025г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	14 145 846	(14 145 846)	-

2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			выбыло		На конец периода	
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2025г.	22 381 968	22 381 968	268 093 953	(271 307 840)	X	19 168 081	19 168 081
	за 2024г.	6 839 955	6 839 955	203 872 003	(188 329 991)	X	22 381 968	22 381 968
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	22 381 968	22 381 968	91 511 625	(94 725 511)	41 072 217	19 168 081	19 168 081
	за 2024г.	6 839 955	6 839 955	78 810 995	(63 268 983)	21 827 270	22 381 968	22 381 968
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	24 338 157	(24 338 157)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	10 570 412	(10 570 412)	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	-	-	152 244 171	(152 244 171)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	114 490 595	(114 490 595)	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	3 695 905	(24 480)	6 472 119	(2 626 776)	-	7 541 248	(5 502 913)
	за 2024г.	5 635 787	(398 880)	2 049 337	(4 425 211)	(374 400)	3 695 905	(24 480)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	2 119 596	(24 480)	6 276 144	(2 040 842)	-	6 354 898	(5 502 913)
	за 2024г.	1 028 638	(398 880)	1 767 300	(676 342)	(374 400)	2 119 596	(24 480)
Авансы выданные	за 2025г.	171 379	-	86 490	(21 882)	-	235 987	-
	за 2024г.	3 799 543	-	69 253	(3 697 417)	-	171 379	-
Прочая	за 2025г.	1 404 930	-	109 485	(564 052)	-	950 363	-
	за 2024г.	807 607	-	212 784	(51 452)	-	1 404 930	-
Итого	за 2025г.	3 695 905	(24 480)	6 472 119	(2 626 776)	-	7 541 248	(5 502 913)
	за 2024г.	5 635 787	(398 880)	2 049 337	(4 425 211)	(374 400)	3 695 905	(24 480)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения

исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 5 502 913 руб. (на 31.12.2024 – 24 480 руб.).

4. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство (расходы на продажу)*		
Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	91 985 529	59 476 910
Расходы на оплату труда	30 184 089	27 454 003
Отчисления на социальные нужды	7 465 648	6 180 448
Амортизация	11 894 361	10 992 614
Прочие затраты	19 173 531	17 778 449
Итого по элементам	160 703 158	121 882 424
Итого расходы по обычным видам деятельности	160 703 158	121 882 424

5. Налоги

Налог на добавленную стоимость
Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС к оплате за 2025 год 13 755,1 тыс.руб.
Налог на прибыль организации
Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%
По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 4 063,2 тыс. руб. (в 2024 году – 280,9 тыс. руб.).

6. Прочее

В декабре 2025 года проведена инвентаризация основных средств, материально-производственных запасов, расчетов. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Директор _____ / Кормашов А.М./

« 20 » марта 2026 г.