

Общество с ограниченной ответственностью "Крымдорстрой"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сокращенное наименование – ООО "Крымдорстрой"

2. Дата государственной регистрации- 07.04.2015г

3. Численность сотрудников: 8 человек

4. Вид деятельности:

Основной: строительство автомобильных дорог ,прочие услуги

Фактический: строительство автомобильных дорог ,прочие услуги

5. Информация об учетной политике

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа №1УП от 01.01.2024г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г., отчета о финансовых результатах за 2025г., пояснений. Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

Общество применяет стоимостной лимит для объектов основных средств

первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей за единицу.

Способ оценки основных средств - по первоначальной стоимости.

Порядок начисления амортизации: начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Метод амортизации основных средств линейный для всех групп основных средств. Общество не применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости основных средств при вводе их в эксплуатацию. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется без применения повышающих (понижающих) коэффициентов.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается.

Запасы

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Основание: п.5 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Основание: п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

В соответствии с ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

3.4. Дебиторская задолженность.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических

лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.6. Доходы, в т.ч.

- К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров и услуг

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.7. Расходы, в т.ч.

Расходы в зависимости от их характера условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

- Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров

- Себестоимость продаж формируется на счете 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы, не отнесенные к обычной деятельности, включаются в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91.02 "Прочие доходы и расходы" (в части операционных и внереализационных расходов).

3.7. Оценочные обязательства

Общество создает резерв по сомнительным долгам на каждую отчетную дату. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Общество не формирует оценочные обязательства по выплате отпускных и вознаграждения по итогам работы за год.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

- Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в учёте организацией-заёмщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

- Расходы по займам отражаются в учёте обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

- Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в учёте организацией-заёмщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

- Расходы по займам отражаются в учёте и отчётности в том отчётном периоде, к которому они относятся.

- Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

Общество является коммерческой организацией, в течение отчетного периода находилось на общей системе налогообложения.

Согласно п.2 абз.1) ст.164 НК РФ Общество применяло ставку НДС 20 % на все виды продукции.

Плательщик налогов:

- ставка по налогу на прибыль организаций – 13,5%;

- ставка взносов в ПФР – 7,6%

- ставка взносов в ФСС – 0,9%

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

5.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

5.2. Основные средства.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	57252,2							

Основные средства не находятся в залоге, на гос.регистрации.

5.3. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025г. расходы будущих периодов числятся.

5.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения числятся.

5.5. Запасы.

В состав запасов входит стоимость товаров, которые числятся на остатке на 31.12.2026, по счету 10, 41. Данные товары не переданы в залог, не находятся в пути, не переданы на хранение третьим лицам.

5.6. Дебиторская задолженность.

Счет б/у	Дебиторская задолженность	Сумма, тыс руб.
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	30979,3
60.02	Расчеты по авансам выданным	0
	Итого по строке:	30979,3

5.7 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря: 14,0

Тыс. Руб.

	2025 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14,0
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	
Денежные эквиваленты	
Итого денежные средства и их эквиваленты	
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-

6. Капитал и резервы.

6.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составляет 10 т.р. и соответствует размеру, утвержденному в Уставе.

6.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал не числится.

6.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества не числится. Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд.

7. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2025 году Обществом получена прибыль в размере 0 тыс. руб.

Распределение прибыли в 2025 году не было.

8. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства не числятся

9. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

	2025 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков		
Займы	26700,0	
Итого заемные средства		

10. Кредиторская задолженность.

Счет б/у	Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46188,0
62.02	Расчеты по авансам полученным	
76AB	НДС по авансам и предоплатам	0

11. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	Сумма, тыс.руб.
Выручка от реализации	51610,0
Всего доходы от реализации	51610,0

Себестоимость реализации

Статьи	Сумма, тыс.руб.
Фактическая себестоимость проданных товаров	47527,0
Всего	47527,0

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

Статья доходов	Сумма, тыс.руб.
Прочие доходы	1
Итого	1

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Расходы на услуги банков	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	
Прочие внереализационные расходы	
Итого:	5473,0
	5473,0

12. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в судебных разбирательствах, по состоянию на 31.12.2025 г.

Риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г не определены

13. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Операции с иностранной валютой Обществом в 2025 году не проводились.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

14. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

15. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

16. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

17. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

18. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

Директор