

**Пояснения к  
бухгалтерской отчетности  
за 2025 год**

## Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Крок» за 2025г.

### 1. Сведения об обществе:

полное наименование общества – общество с ограниченной ответственностью «Крок»  
номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица 46№ 000290578 от 20.08.2003г.

местонахождение общества (юридический): 308006, Белгородская Область, г.о. Город Белгород, г Белгород, ул Корочанская, дом 41А, офис 39

местонахождение (фактический): 308006, Белгородская Область, г.о. Город Белгород, г Белгород, ул Корочанская, дом 41А, офис 39 (аренда у ООО «Виджет», договор аренды 135/А от 01.03.2023г., доп соглашение 4 от 30.11.2024г на 11месяцев- до 31.10.2025г, доп соглашение 5 от 31.10.2025г-до 30.09.2026г.)

контактный телефон: 4712- 44-60-21, 4722-77-87-92

адрес электронной почты: [krok\\_46@mail.ru](mailto:krok_46@mail.ru), [krok.belgorod@mail.ru](mailto:krok.belgorod@mail.ru)

основной вид деятельности: ремонт машин и оборудования, дополнительные- разбор и снос зданий, торговля оптовая неспециализированная

штатная численность работников общества 231 (двести тридцать один) человек.

размер уставного капитала (рублей): 10 000

Сведения об учредителях:

Мальсагов Тухан Мухарбекович паспорт 38 15 №004183, выд. ОУФМС России по Курской обл. в ЦАО гор. Курска 19.02.2015, КП 460-002 , прописка 305000, г. Курск, ул. Володарского, д. 44 кв. 11. Доля в уставном капитале (процентов) - 50%

Козлов Игорь Викторович паспорт 14 17 № 651138, выд. Отделением №3 ОУФМС РОССИИ по Белгородской области в городе Белгород 01.09.2017г., КП 310-004, прописка 308009, г. Белгород, ул. Харьковская, д. 3 кв. 390.

Доля в уставном капитале (процентов) - 50%

Сведения об исполнительном органе Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества:

Козлов Игорь Викторович с 06 декабря 2019г (решение №51 от 06.12.2019г.). Срок полномочий директора 5 лет с 06.12.2024 по 05.12.2029г. в соответствии с Уставом и трудовым договором.

Ревизионная комиссия Общества на 2025 год не избиралась.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Крок» за отчетный период 2025год составила 81 чел.

Предприятие имеет филиалы:

- филиал «Крок-Красноярск»-ООО «Крок», расположенный по адресу 660118, РФ, г. Красноярск, ул. Полигонная, зд. 8, стр. 7, комн. 12 (договор аренды с ООО «ИТ-Восток», договоры аренды №158-56/48ит от 15.04.2010г.). Филиал не выделен на отдельный баланс и не имеет своего расчетного счета. Руководство филиалом осуществляет директор филиала Исаева Маргарита Федоровна на основании Положения о филиале, доверенности №24 от 01.11.2024г.
- филиал «Крок-Москва»- ООО «Крок», расположенный по адресу 117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 11А/ этаж 9/оф. 11 (договор аренды нежилого помещения КР19-11.2024 от 18.11.2024г (срок аренды 26.11.2024-25.10.2025гг, КР19-10.2025 от 17.10.2025 (срок аренды 01.11.2025 по 30.09.2026гг) с ООО «ТранскатМетИмпекс» ИНН 9701027328 ). Филиал не выделен на отдельный баланс и не имеет своего расчетного счета. Руководство филиалом осуществляет директор филиала Козлов Евгений Анатольевич, действующий на основании Положения о филиале, доверенности №1 от 09.01.2025г.

Общество имеет лицензии:

1.ЦО-(У)-04-101-12316 от 01.06.2021, Центральное межрегиональное ЦО-(У)-04-101-12316 от

01.06.2021, Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью, до 01.06.2026г, размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов

2.ЦО-(У)-02-101-12369 от 28.06.2021, Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью, до 28.06.2026г, размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов

3.ЦО-(У)-07-602-12451 от 24.08.2021, Центральное межрегиональное территориальное управление по надзору за ядерной и радиационной безопасностью, до 24.08.2026г, обращение с радиоактивными отходами при их хранении, переработке, транспортировании и захоронении

4.ЛО20-00113-77/01273533 от 28.06.2024, Межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по г. Москве и Калужской области, бессрочная, деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I-IV классов опасности осуществляется не по месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения)

ООО «Крок» является членом АССОЦИАЦИИ "СРО "СТРОИТЕЛИ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ", регистрационный номер в реестре членов -1284, дата регистрации в реестре членов- 19.07.2019г.

Расчетные счета ООО «Крок»:

1. 40702810333000006122 КУРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8596 ПАО СБЕРБАНК  
БИК 043807606- в рублях РФ
2. 40702810102010000157 ФИЛИАЛ БАНКА "ВБРР" (АО) В Г.ОРЛЕ БИК 045402775- в  
рублях РФ
3. 40702810202000095913 ЯРОСЛАВСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"  
БИК 047888760 - в рублях РФ
4. 40702810200000088771 ГПБ (АО) г. Москва БИК 044525823- в рублях РФ
5. 40702.840.7.33000000183 КУРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8596 ПАО СБЕРБАНК  
БИК 043807606 –в дол США
6. 40702.978.5.33000000158 КУРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8596 ПАО СБЕРБАНК  
БИК 043807606 –в Евро

## 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.  
(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д. включаются в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты)  
(Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.  
(Основание: пп. «в» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Организация не применяет абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019, и запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке.

2.5.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.  
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.  
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.  
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.  
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.  
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

### Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025г:

#### 1. Займы и кредиты

На 31.12.2025г. ООО «Крок» имеет остаток по действующим кредитам:

1. Курское отделение №8596 ПАО Сбербанк России 816 970,24 руб., кроме этого проценты 36 078,36 руб., ежемесячный платеж 170 546руб., кредитный договор 4632035460-23-1 от 19.05.2023г., срок договора 19.05.2023-19.05.2026гг, ставка 17,5%.

#### 2. Лизинговые отношения

На 31.12.2025г у ООО «Крок» имеются договоры финансовой аренды (лизинга) :

- ООО «Каркаде» ИНН 3905019765, №41709/2023 от 14.07.2023 сумму 17 914 158,39руб., срок договора 14.07.2023-30.09.2026г., остаток лизинговых платежей -3 256 272,56руб., выкупной платеж -1 000,01руб., автомобиль- контейнеровоз АМТ N.V.632942
- ООО «Каркаде» ИНН 3905019765, №56286/2023 от 31.08.2023 сумму 6 632 118,39руб., срок договора 31.08.2023-29.10.2026г., остаток лизинговых платежей -1 487 466,63руб., выкупной платеж -1 000,01руб., автомобиль- 2824LN C41R белый (ГАЗ бортовой)

- ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ» ИНН 7728533208, №ДЛ-138305-23 от 13.03.2023г. на сумму 10 689 666,06руб., срок договора 18.03.2023-18.02.2027гг, остаток лизинговых платежей-2 800 424,89руб., выкупной платеж- 152 652,50руб., автомобиль- ломовоз с КМУ АЛ-1М.6 (352106), с грейфером ГЛ-6М, базовое шасси МАЗ 631226.

## 2. Капитал Общества

Уставный капитал

На 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000руб.

На 31 декабря 2025г. резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами, составляет 2 500руб.

## 3. Оценочные обязательства

На 31.12.2025г. в бухгалтерской отчетности отражен остаток «Оценочные обязательства» согласно инвентаризации в размере 7 944 тыс. руб. по резерву на оплату отпусков работникам организации.

Единоличным исполнителем в ООО «Крок» является директор Козлов И.В. и его заработная плата за 2025 год составила 2 006 000,00 рублей, месячный оклад согласно штатного расписания составляет 162 000,00 рублей.

## 4. Чистые активы общества

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025г составляет 187 336 тыс руб, что превышает размер уставного капитала и соответствует действующему законодательству.

В 2025г были начислены и выплачены дивиденды участникам ООО «Крок»:

Козлову Игорю Викторовичу в размере 2 000тыс. руб.,

Мальсагову Тухану Мухарбековичу- 3 013тыс. руб.

## 5. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В 2025г. не было выявлено существенных ошибок прошлых лет.

## 6. Информация о совместной деятельности

Договоров простого товарищества ООО «Крок» в 2025г не заключало.

## 7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за проверяемый период, не выявлено.

Директор



Козлов И.В.