

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Строительные машины»

31 декабря

ПОЯСНЕНИЯ

2025

---

к бухгалтерской отчетности за  
2025 год.

## 1. Общие сведения

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., для ООО «Строительные машины» (далее – «Общество»).

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Строительные машины» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

### **Информация о видах деятельности организации.**

В 2025 году организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Продажа дорожно-строительной и грузоподъемной техники;
- Продажа запасных частей и прочих комплектующих для вышеуказанной техники;
- Оказание услуг по ремонту (сервисному) обслуживанию грузоподъемной и дорожно-строительной техники;
- Сдача имущества в аренду.

### **Юридический и почтовый адрес и место осуществления деятельности.**

Юридический адрес Общества - 443028, Самарская Область, г.о. Самара, вн.р-н Красноглинский, г Самара, тер 20 Км Московского Шоссе, здание 33, офис 201. Юридический и почтовый адреса совпадают.

### **Участники Общества:**

Извеков Вячеслав Сергеевич

Кабанов Владимир Александрович

### **Уставный капитал Общества:**

Уставный капитал Общества составляет 2 100 000 рублей.

Извеков В.С. обладает 70% долей в Уставном капитале, что соответствует 1 470 000 руб.

Кабанов В.А. обладает 30% долей в Уставном капитале, что соответствует 630 000 руб.

### **Исполнительные органы Общества:**

- высший орган - общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган – генеральный директор Извеков В.С.

- коммерческий директор – Кабанов В.А.

- лица, отвечающие за корпоративное управление – Кабанов В.А.

### **Бенефициарные владельцы**

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются Извеков Вячеслав Сергеевич и Кабанов Владимир Александрович (п.6 ст.6.1 Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма")

**Численность работающих в Обществе на 31.12.2025 г. составила: 101 человек**

**Генеральный директор Общества - Извеков Вячеслав Сергеевич.**

**Главный бухгалтер Общества - Сидорова Юлия Александровна**

**Аудиторская компания - ООО АФ «Аудит-Альянс», ИНН 6318175500, Договор № 31-2025 от 28.03.2025**

## 2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

### 2.1. Основа представления

На 2025 год утверждена новая редакция учетной политики Приказом № У-1 от 31.12.2024 года. Существенных изменений в учетную политику организации не вносилось.

Учетная политика организации сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

### 2.2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации нормативных актов и законов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н.

В соответствии с действующим законодательством ООО «Строительные машины» имеет следующий состав годовой бухгалтерской отчетности:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет о движении капитал;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3. Раскрытие информации об основных применяемых способах ведения бухгалтерского учета в учетной политике.**

#### **3.1. Учет и амортизация основных средств.**

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов", принят и введен в действие Приказом Рос-стандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который определяется как отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Инвентарный учет основных средств осуществляется с применением инвентарной карточки учета (унифицированная форма ОС-6).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000. руб. 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.

Порядок признания арендных платежей в качестве расхода равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

#### **3.2. Учет нематериальных активов.**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

#### **3.3. Учет запасов.**

Материалы при списании учитываются по средней стоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет товаров, приобретенных для продажи, вести на счете 41 "Товары" по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением.

Оприходование материальных ценностей, стоимостью менее 100 000,00 руб., но со сроком полезного использования более 1 года, производить на счете 10 "Материалы" по цене приобретения, который является транзитным и списывать для бухгалтерского учета в момент

приобретения.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Ежегодно, в рамках проведения годовой инвентаризации материально – производственных запасов, общество проводит проверку с целью выявления запасов, которые морально устарели, либо потеряли полностью или частично свои первоначальные свойства, либо снизилась их текущая рыночная стоимость на отчетную дату. Запасы, находящиеся без движения в организации более 12 месяцев до отчетной даты, анализируются на предмет морального устаревания и потери первоначальных свойств. Если проверка выявляет морально устаревшие, утратившие первоначальное свойство или показывает устойчивое снижение стоимости запасов, то организация образует резерв под обесценение материально – производственных запасов за счет финансового результата. Результаты проверки оформляются произвольным документом и заверяются подписями членов инвентаризационной комиссии.

#### **3.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг).**

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости. При проведении документов в программе 1С стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей, при проведении закрытия месяца она корректируется по средней взвешенной себестоимости.

Учет отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) ведется по фактической, полной себестоимости.

Коммерческие расходы и издержки обращения признаются расходами в отчетном периоде их отражения в бухгалтерском учете полностью.

Все расходы отражаются на счете 44 (Расходы на продажу). В конце каждого месяца все расходы списываются со счета 44 (Расходы на продажу) в дебет счета 90 (Продажи).

Цель создания организации (основной вид деятельности) – Оптовая дорожно-строительной и грузоподъемной техникой, а сервисные услуги являются для общества второстепенным видом деятельности, необходимость которого обусловлена в первую очередь основным видом деятельности. Доля выручки по услугам ежегодно не превышает 5% от общей суммы выручки (расчет приведен в таблице). На основании изложенного применение счета 20 общество считает не целесообразным.

#### **3.5. Учет финансовых вложений.**

Единицей учета финансовых вложений является – каждая ценная бумага, выданный заем и т.д. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений (кроме стоимости финансовых вложений по договору их покупки), учитываются в составе прочих расходов в периоде принятия финансового вложения к учету.

#### **3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Информация о краткосрочных и долгосрочных банковских депозитах организации отражается в балансе в составе денежных эквивалентов по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Потоки денежных средств в отчете о движении денежных средств распределяются по трем направлениям: от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При квалификации денежных потоков используются нормы изложенные в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, относятся к текущим.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011).

Расчеты по депозитам ведутся на счете 55 «Специальные счета».

### **3.7. Резервы предстоящих расходов и платежей.**

В целях отражения достоверной информации организация по состоянию на каждую отчетную дату (ежегодно) формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников.

Для отражения оценочного обязательства используется счет бухгалтерского учета 96. Оценочное обязательство формируется исходя из фактических данных по не использованным отпускам штатных сотрудников. Для этих целей заполняется сводный Расчет, где в разрезе сотрудников отражается количество дней не использованного отпуска, среднедневной заработок, размер страховых взносов (30% от ФОТ) и размер взносов на случай травматизма (0,4% от ФОТ). Итоговая сумма расходов является оценочным обязательством и подлежит отражению в расходах организации на счете 44 «Расходы на продажу».

### **3.8. Оценочные значения.**

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, учитываемой на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. При этом организация создает резерв по сомнительным долгам, если выполняются три условия:

- задолженность возникла по расчетам за товары (работы, услуги), учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- срок погашения задолженности по договору истек;

- гарантии погашения задолженности отсутствуют.

Если размер задолженности не превышает 10 000 рублей, то для целей формирования резервов, такая задолженность признается не существенной и резерв по ней не формируется.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного периода (года).

Ежегодно, в рамках проведения годовой инвентаризации материально – производственных запасов, общество проводит проверку с целью выявления МПЗ, которые морально устарели, либо потеряли полностью или частично свои первоначальные свойства, либо снизилась их текущая рыночная стоимость на отчетную дату. МПЗ, находящиеся без движения в организации более 12 месяцев до отчетной даты, анализируются на предмет морального устаревания и потери первоначальных свойств.

Если проверка выявляет морально устаревшие, утратившие первоначальное свойство или показывает устойчивое снижение стоимости МПЗ, то организация образует резерв под обесценение материально – производственных запасов за счет финансового результата.

В случае, если актив, который морально устарел или утратил свои первоначальные

свойства, был реализован в том - же периоде, в котором было обнаружено обесценение, результат обесценения отражается в составе Прочих расходов без образования резерва.

Результаты проверки оформляются произвольным документом и заверяются подписями членов инвентаризационной комиссии.

В соответствии с ПБУ 21/2008 Оценочными значениями также признаются:

- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

### **3.9. Учет доходов и расходов.**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи дорожно – строительной техники, запасных частей и расходных материалов к дорожно – строительной технике, оказание услуг по ремонту, сдача в аренду имущества, находящегося в собственности организации, транспортные услуги, услуги мойки (далее выручка) и прочие доходы не запрещенные законодательством РФ. Выручка от обычных видов деятельности отражается на счете 90 «Продажи».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, формировать на счете 97 или 76.01.09. в составе расходов будущих периодов и отражать в расходах методом равномерного списания в течении периода, к которому они относятся.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов (91.2) в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

Курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, подлежат зачислению в состав прочих расходов и доходов по мере их принятия к бухгалтерскому учету.

Транспортный налог и прочие экологические сборы и платежи, относятся к расходам по обычным видам деятельности и отражается на счете 44.

Затраты, связанные с проведением гарантийного ремонта, являются расходами по обычным видам деятельности, так как причиной их возникновения является реализация товаров. Такие расходы, вне зависимости от того, какими силами осуществляется ремонт - собственными или с привлечением сторонней (уполномоченной) организации, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу". Раздельный учет таких расходов обеспечивает отражение их на специальной статье затрат, открытой к счету 44 - «Гарантийное сервисное обслуживание».

Доходы в виде возмещения понесенных гарантийных расходов обществом признаются в том отчетном периоде, когда они признаются поставщиком и отражаются в составе «Сервисные услуги» и «Гарантийное обслуживание» на счете 90.

### **3.10. Учет дебиторской задолженности.**

Ежегодно на 31 декабря отчетного года производить инвентаризацию дебиторской задолженности, с целью выявления безнадежных долгов. Безнадежными долгами признаются долги перед организацией, по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

#### 4. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности

##### 4.1. Нематериальные активы

Общество имеет нематериальный актив – Фирменный стиль, сайт первоначальной стоимостью 109 тыс. руб. В таблице представлено следующее изменение остаточной стоимости, в тыс. руб.:

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма накопленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма накопленной амортизации	Первоначальная стоимость
Фирменный стиль, сайт	109	109				

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в переходном периоде была проведена инвентаризация НМА и объект Фирменный стиль, сайт был списан и учитывается на забалансовых счетах.

##### 4.2. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, машины, мебель и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства, переданных в залог по состоянию на 31.12.2025г., отсутствуют.  
Недвижимое имущество на балансе отсутствует.

**Основные средства, полученные по договору аренды, учитываемые за балансом, не входящие:**

тыс. руб.

	2023 год		2024 год		2025 год	
	Количество	Оценочная стоимость	Количество	Оценочная стоимость	Количество	Оценочная стоимость
Транспорт (аренда у юридического лица)	1					
Транспорт (аренда у физического лица)	25		25		36	
Здания	27	1 801	28	2 159	29	2 638
<b>Итого:</b>	<b>47</b>	<b>1 801</b>	<b>52</b>	<b>2 159</b>	<b>65</b>	<b>2 638</b>

Общество арендует офис и сервисное помещение, оценочная стоимость определена исходя из залоговой суммы.

Операций по выбытию объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации в 2025г. Обществом не осуществлялось.

Остаточная стоимость лизингового имущества, находящегося на балансе лизингодателя, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 17 319 тыс. руб.

**Стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации на 2023 год, тыс. руб.**

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 515	1 105	1 410	471				2 515	1 576	939
Транспортные средства	50 172	20 375	29 796	13 701	17 182	16	3	63 857	37 554	26 303
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 848	729	1 119	1 892	471	1 417	775	2 323	424	1 898
<b>Итого</b>	<b>54 535</b>	<b>22 209</b>	<b>32 325</b>	<b>15 593</b>	<b>18 124</b>	<b>1 433</b>	<b>779</b>	<b>68 695</b>	<b>39 554</b>	<b>29 141</b>

**Стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации на 2024 год, тыс. руб.**

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 515	1 576	939	593	395			3 108	1 971	1 137
Транспортные средства	63 857	37 554	26 303	17 353	16 481	6 425	8 072	74 785	45 963	28 823
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 323	424	1 898	121	1 168	219	219	2 225	1 373	851
<b>Итого</b>	<b>68 695</b>	<b>39 554</b>	<b>29 141</b>	<b>18 067</b>	<b>18 044</b>	<b>6 644</b>	<b>8 291</b>	<b>80 118</b>	<b>42 923</b>	<b>30 811</b>

**Стоимость основных средств и сумма начисленной амортизации на 2025 год, тыс. руб.**

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 108	1 971	1 137	268	480			3 377	2 451	925
Транспортные средства	74 785	45 963	28 823	65 748	40 560	26 228	21 740	114 305	64 783	49 522
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 225	1 373	851	376	871			2 600	2 245	356
<b>Итого</b>	<b>80 118</b>	<b>42 923</b>	<b>30 811</b>	<b>66 392</b>	<b>41 912</b>	<b>26 228</b>	<b>21 740</b>	<b>120 282</b>	<b>69 479</b>	<b>50 803</b>

#### 4.3. Запасы

В отчетности стоимость материально – производственных запасов отражена в составе Запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса. Подробная информация по составу (группам) Запасов приведена в таблице:

	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
Товары для перепродажи	986 226	1 245 205	1 067 748
Товары отгруженные		202 423	
<b>Итого:</b>	<b>986 226</b>	<b>1 447 628</b>	<b>1 067 748</b>

Наличие и движение Запасов представлено в таблице:

	тыс. руб.			
Год	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
2023	579 671	9 930 988	9 524 433	986 226
2024	986 226	14 223 327	13 964 349	1 245 205
2025	1 245 205	8 867 656	9 045 112	1 067 748

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

#### 4.4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие внеоборотные и оборотные активы по данным бухгалтерского учета отсутствуют.

#### 4.5. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, утвержденных ЦБ РФ и действовавших 31 декабря 2025 г. Курс ЦБ основных валют приведены в таблице.

Полное наименование	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025
Евро	99,1919	106,1028	92,0938
Доллар США	89,6883	101,6797	78,2267
Фунт стерлингов	114,5320	127,4962	105,6060
Йена	63,3302	64,3746	50,0491
Юань	12,5762	13,4272	11,1592
Турецкая лира	30,4815	28,9122	18, 2377

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

- положительная курсовая разница 149 509 тыс. руб.

- отрицательная курсовая разница 98 529 тыс. руб.

Стоимость средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025г.

#### 4.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По статье «Дебиторская задолженность» (стр. 1230 Бухгалтерского баланса) отражена дебиторская задолженность. В отчетности НДС по авансам и предоплатам выданным отражается «свернуто» в активе баланса по строке 1230 Дебиторская задолженность. В отчетности Резервы по сомнительным долгам отражаются «свернуто» в активе баланса по строке 1230 Дебиторская задолженность.

##### Состав дебиторской задолженности

	2023	2024	2025
Покупатели и заказчики	21 809	362 109	125 918
Авансы выданные	110 541	83 711	60 361
Расчеты с бюджетом	40		356
Прочие дебиторы	11 955	2 889	271
Расходы будущих периодов	193	191	220
<b>Итого:</b>	<b>144 537</b>	<b>448 900</b>	<b>187 126</b>

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 72 890 тыс. руб., в данной сумме был начислен резерв по сомнительным долгам.

#### 4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

	2023	2024	2025
Касса	11	57	150
Расчетные счета	6 263	18 603	23 690
Депозитные счета	31 334	49 263	147 523
<b>Итого:</b>	<b>37 608</b>	<b>67 923</b>	<b>171 363</b>

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», денежных эквивалентов на остатках. Денежные потоки сформированы без возмещаемых налогов (НДС), движение по которым свернуто отражено по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи». Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» и отражаются в составе денежных средств по строке 1250 бухгалтерского баланса.

#### 4.8. Уставный капитал

Величина уставного капитала, отраженная по строке 1310 бухгалтерского баланса в сумме 2 100 тыс. руб. соответствует размеру уставного капитала, определенного в уставе Общества и размерам долей участников. Общество не создает резервного и добавочного капиталов.

В 2025г. Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### 4.9. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (стр. 1520 Бухгалтерского баланса) отражена кредиторская задолженность. В отчетности НДС, уплаченный в бюджет с авансов, полученных от покупателей, отражается «свернуто» в пассиве баланса по строке 1520 Кредиторская задолженность.

	тыс. руб.		
	2023	2024	2025
Поставщики и подрядчики	117 933	514 672	586 214
Авансы полученные	138 034	405 074	90 193
Задолженность по налогам и сборам, взносам	67 443	64 434	29 688
Заработная плата	5 433	5 878	6 361
Прочие кредиторы	179	346	3 234
<b>Итого:</b>	<b>329 022</b>	<b>990 404</b>	<b>715 690</b>

#### 4.10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

На 31.12.2025 Общество имеет следующие долгосрочные оформленные обязательства по предоставлению заемных средств кредитными организациями: По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по выделенным средствам в рамках кредитной линии полностью погашена. Проценты за пользование кредитной линией начисляются банком и отражаются в бухгалтерском учете организации в момент уплаты. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по процентам отсутствует.

								тыс.руб.
Кредитор	Вид обязательства	Дата выдачи	Дата погашения	Общая сумма кредита	Остаток задолженности на 31.12.25	Использовано в течение 2025 года	Обеспечение	Процентная ставка
АЛЬФА-БАНК АО	Кредитная линия	01.12.23	14.11.26	370 000	-	534 368		Учетная ставка+ 2,3%
<b>ИТОГО</b>				<b>370 000</b>	<b>-</b>	<b>534 368</b>		

#### 4.11. Выручка от продаж

Выручка от продаж, отраженная по строке 2110 бухгалтерской отчетности, складывается из доходов от реализации в разрезе следующих видов номенклатуры:

	тыс. руб.		
	2023	2024	2025
Техника	2 672 165	4 317 985	3 446 547
Запчасти	267 431	295 040	299 251
Услуги сервиса	36 945	43 979	55 147
<b>Итого</b>	<b>2 976 541</b>	<b>4 657 004</b>	<b>3 800 945</b>

Цель создания организации (основной вид деятельности) – Оптовая торговля дорожно-строительной и грузоподъемной техники, а сервисные услуги и изготовление РВД являются для общества второстепенным видом деятельности, необходимость которого обусловлена в первую очередь основным видом деятельности. Доля выручки по услугам за 2025 год не превышает 5% от общей суммы выручки.

**4.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг), отраженная по строке 2120 бухгалтерской отчетности, включает расходы в разрезе следующей номенклатуры:

тыс. руб.

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Техника	2 093 535	3 832 866	3 029 552
Запчасти	194 200	203 739	171 999
<b>Итого</b>	<b>2 287 735</b>	<b>4 036 605</b>	<b>3 201 551</b>

**4.13. Коммерческие расходы**

По строке 2210 бухгалтерской отчетности отражены расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), которые складываются из следующих статей затрат:

тыс. руб.

<b>Статья затрат</b>	<b>2 023</b>	<b>2 024</b>	<b>2 025</b>
Амортизация	17 796	13 630	32 290
Аренда	16 465	19 973	25 258
Гарантийное сервисное обслуживание	1 102	2 680	2 610
ГСМ	6 831	9 623	10 323
Зарплата	202 732	264 834	324 411
Инструмент	1 428	1 525	498
Канцтовары	547	637	507
Командировочные расходы	8 945	14 104	12 748
Коммунальные услуги	1 018	1 779	1 532
Консультационные и информационные услуги	22 162	16 099	14 170
Лизинг	717	96	18
Материальные расходы	25 447	12 554	17 631
Налоги и сборы	189	214	326
Оргтехника	1 268	654	1 007
Подбор персонала	348	230	195
Почтовые расходы	797	524	251
Предпродажная подготовка	3 645	1 824	1 316
Представительские расходы	1 320	5 800	1 567
Прочие расходы	8 003	3 383	3 886
Резерв по отпускам	2 780	27 431	
Связь, интернет	2 276	3 712	2 286
Содержание автомобилей	5 322	4 960	6 672
Спецодежда	275	373	284
Страхование	1 310	2 619	2 541
Транспортные расходы	2 038	2 515	2 932
Услуги маркетинга	6 553	14 898	4 948
Услуги сторонних организаций	1 476	6 756	10 427
Хозяйственные расходы	13 812	7 653	7 252
<b>Итого:</b>	<b>356 602</b>	<b>441 080</b>	<b>487 886</b>

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость товаров, работ, услуг и коммерческие расходы распределяются по следующим элементам затрат:

	2023	2024	2025
Материальные затраты	2 350 020	4 077 492	3 246 866
Затраты на оплату труда, в том числе отчисления во внебюджетные фонды	204 910	292 264	324 411
Амортизация основных средств	17 796	13 630	32 290
Прочие затраты	71 611	94 299	85 871
<b>Итого:</b>	<b>2 644 337</b>	<b>4 477 685</b>	<b>3 689 437</b>

тыс. руб.

Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные платежи по одним договорам аренды возмещаются арендодателю в составе арендной платы, по другим – отдельной суммой, согласно данным ежемесячного расчета арендодателя. Коммунальные платежи составили: в 2023 году – 1 018 тыс. руб., в 2024 году – 1 779 тыс.руб., в 2025 году – 1 532 тыс.руб.

#### 4.14. Прочие доходы

В составе прочих доходов отражены следующие доходы:

	2023	2024	2025
Проценты к получению	4 972	12 872	14 532
Бонус от покупки товара	5 831	2 952	320
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	483	498	1 173
Исправительные проводки по операциям прошлых лет	52	3 154	51
инвентаризация имущества	443	202	265
Курсовые разницы	81 349		50 981
Резервы по сомнительным долгам	1 352	965	
Оценочные обязательства по оплате труда			17 427
Иная операционная деятельность	186 831	737	368
<b>ИТОГО</b>	<b>281 313</b>	<b>21 380</b>	<b>85 117</b>

тыс. руб.

#### 4.15. Прочие расходы

В составе прочих расходов отражены следующие расходы:

	2023	2024	2025
Проценты к уплате	24 760	43 977	38 449
Курсовые разницы	70 536	24 914	
Резервы по сомнительным долгам с 2012г.	5 680		68 114
услуги банка	3 395	7 168	1 873
Иная операционная деятельность	207 731	2 456	2 068
<b>ИТОГО</b>	<b>306 422</b>	<b>78 515</b>	<b>110 504</b>

тыс. руб.

#### 4.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль - 44 878 тыс. руб.; условный доход – 23 373 тыс. руб. Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в

целях определения текущего налога на прибыль, привели к формированию ПНР – 601 тыс. руб., ОНО – 12 921 тыс. руб., ОНА – 9 049 тыс. руб. Налог на прибыль за 2025 год составил 4 250 тыс.руб.

#### 4.17. Раскрытие информации об изменении оценочных значений и информация об условных фактах хозяйственной жизни.

Общество признает следующие оценочные значения при наличии условий для их формирования и изменения:

- величина резерва по сомнительным долгам;
- величина резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств;
- сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов;
- оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в декабре 2025г.

За период с 2023 по 2025 гг. морально устаревших, утратившие первоначальное свойство имеющих устойчивое снижение стоимости МПЗ Общество не имело, резервы под обесценение материально – производственных запасов не создавались.

Резерв сомнительных долгов в обществе создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, учитываемой на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. При этом организация создает резерв по сомнительным долгам, если выполняются три условия: - задолженность возникла по расчетам за товары (работы, услуги), учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; - срок погашения задолженности по договору истек; - гарантии погашения задолженности отсутствуют.

Суммы отчислений в созданный резерв включаются в состав Прочих расходов на последний день отчетного периода в следующем порядке:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Данные по сформированным резервам представлены в Таблицах (тыс. руб.).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г.	Увеличение резерва по сомнительным долгам за 2025 год	Уменьшение резерва по сомнительным долгам за 2025 год	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г.
14 375	4 869	69 657	1 636	72 890

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды в 2025 году не происходило.

#### 4.18. Раскрытие информации об оценочных обязательствах.

В целях отражения достоверной информации в отчетности организация по состоянию на 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сотрудников. Оценочное обязательство формируется исходя из фактических данных по не использованным отпускам. На 31.12.2023 г. величина резерва - оценочные обязательства по

оплате отпусков в сумме – 22 903 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 50 334 тыс.руб., на 31.12.2025 г. – 32 907 тыс.руб. Скорректирован резерв в 2025 году – 17 427 тыс.руб.

В 2025 году организацией не использовался резерв для покрытия расходов на оплату отпусков прошлых лет.

Резерв предстоящих расходов и платежей не создавался. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавался. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

## 5. Раскрытие информации об аффилированных лицах.

Лицами, аффилированными к Обществу (связанными сторонами) являются: ИП Кабанов Владимир Александрович и ИП Извеков Вячеслав Сергеевич. В течении 2023-2024 г. Обществом осуществлялись с аффилированными лицами операции покупки и реализации дорожно-строительной техники, оборудования и запасных частей, аренды имущества. Порядок расчетов и сроки погашения задолженности урегулированы договорами, расчеты осуществлялись в безналичной форме. В 2025 году движения не было. Выручка Общества от продажи товаров аффилированным лицам и стоимость товаров, приобретенных у аффилированных лиц составила:

Наименование дочернего (зависимого) общества	2023 год				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	Продажи		Покупки			
	Объем	Вид операции	Объем	Вид операции		
ИП Кабанов В.А.	3 985	Продажа товара, услуг	2 400	Приобретение товара, материалов		1 355
ИП Извеков В.С.			650	Аренда транспортного средства		

Наименование дочернего (зависимого) общества	2024 год				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	Продажи		Покупки			
	Объем	Вид операции	Объем	Вид операции		
ИП Кабанов В.А.	2 000	Продажа товара, услуг				

## 6. Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых

органов в течение трех лет. В настоящее время не представляется возможным определить точную сумму возможных налоговых обязательств.

Деклараций по налогу на прибыль и оплату авансовых платежей по фактически полученной прибыли Общество сдает ежемесячно.

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи.

#### **7. Раскрытие информации о вознаграждениях основному управленческому персоналу.**

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Коммерческого директора, руководителей отделов и подразделений. В 2025 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управленческому персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма краткосрочных выплат составила 132 700 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не производились.

Расходы на оплату труда управленческого персонала в структуре ФОТ занимают 52%, из них заработная плата Генерального директора 21%.

Согласна Протоколов очередного общего собрания участников Общества было принято решение часть нераспределенной прибыли, полученной Обществом в 2025 году, в размере 6 000 тыс.руб. направить на выплату страховой премии по договору добровольного страхования жизни.

В 2023-2025 годах были заключены договора с индивидуальными предпринимателями на предоставление консультационных и информационных услуг в сфере реализации товаров, работ, услуг, проведение финансово-экономической, бухгалтерской, правовой экспертизы по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, организации бизнес-процессов в отдельных обособленных подразделениях.

#### **8. Раскрытие информации о гарантиях и поручительствах.**

Общество в 2025 году не выступало поручителем по кредитам, займам, предоставленным третьим лицам.

#### **9. Раскрытие информации о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде.**

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, подлежащие исправлению, в отчетном периоде отсутствуют.

#### **10. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности и допущении непрерывности деятельности.**

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

ООО «Строительные Машины» начиная с 19 марта 2009 года успешно поставляет клиентам качественную дорожную и строительную технику, запчасти, а также предоставляет

полный цикл профессионального сервиса. Все это время Компания растет и совершенствуется.

Обособленные подразделения открыты в следующих городах: Самара, Москва, Воронеж, Липецк, Саратов, Волгоград, Минеральные Воды, Краснодар, Крым, Ростов-на-Дону, Белгород, Донецк. Расширение территории присутствия дает новые возможности для развития компании «Строительные Машины».

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2025 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

**11. События после отчетной даты отсутствуют.**

В период после 31 декабря 2025 г. до подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год произошли следующие значительные события:

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств. Деятельность Общества в 2025 г. осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

**Генеральный  
директор**

Извеков В.С.

18.02.2026г