

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

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.

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.

#### I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙМАШ» (далее «Общество») образовано в 2009 г. Организация осуществляет перевозку грузов специализированными автотранспортными средствами, ОКВЭД 49.41.1

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека (31 декабря 2024 г. – 4 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 392014, г. Тамбов, ул. Киквидзе, д.118А

Бенефициарным владельцем является:

Бетина Инна Игоревна 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Бетин Михаил Владимирович

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

#### II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде 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».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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

### **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.

#### **б. 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.

### **6. 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 и предоставленных скидок.

### **7. 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.

## 8. Отчетность

За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

##### 1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	3 403	(2 583)	-	-	-	(459)	3 403	(3 042)
	3а 2024 г.	3 334	(2 028)	147	(78)	78	(633)	3 403	(2 583)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 298	(631)	-	-	-	(421)	1 298	(1 052)
	3а 2024 г.	1 298	(210)	-	-	-	(421)	1 298	(631)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	73	(73)	-	-	-	-	73	(73)
	3а 2024 г.	73	(51)	-	-	-	-	73	(73)
Транспортные средства	3а 2025 г.	1 885	(1 854)	-	-	-	(22)	73	(73)
	3а 2024 г.	1 885	(1 689)	-	-	-	(9)	1 885	(1 864)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	147	(24)	-	-	-	(165)	1 885	(1 854)
	3а 2024 г.	78	(78)	147	(78)	78	(29)	147	(53)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	(24)	147	(24)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	4 578	6 442	8 333
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 462	6 289	8 115
Офисное оборудование	-	-	22
Транспортные средства	21	31	196
Другие виды основных средств	94	123	-

#### 2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты

##### 2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	719	-	9 918	(9 919)	-	-	X	X	717	-
	3а 2024 г.	675	-	9 843	(9 800)	-	-	X	X	719	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	521	-	6 373	-	-	-	(6 375)	-	519	-
	3а 2024 г.	469	-	5 907	(115)	-	-	(5 740)	-	521	-
Товары	3а 2025 г.	198	-	-	-	-	-	-	-	198	-
	3а 2024 г.	206	-	-	(9)	-	-	-	-	198	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	3 545	(9 919)	-	-	6 375	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 936	(9 676)	-	-	5 740	-	-	-

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.1 Наличие дебиторской задолженности

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 1927 (на 31.12.24 – 2 021 тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	(21)	-	-	-	-	-	-	21	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	(21)	-	-	-	-	-	-	21	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 756	(965)	8 795	-	(729)	-	(965)	-	9 822	(1 927)
	3а 2024 г.	2 695	(617)	1 273	16	(2 207)	-	(617)	(21)	1 756	(965)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	216	-	53	-	(235)	-	-	-	34	-
	3а 2024 г.	232	-	231	-	(226)	-	-	(21)	216	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 442	(965)	8 506	-	(494)	-	(965)	-	9 454	(1 927)
	3а 2024 г.	2 047	(617)	1 036	-	(1 642)	-	(617)	-	1 442	(965)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	300	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	46	-	29	-	-	-	-	-	75	-
	3а 2024 г.	46	-	6	16	(22)	-	-	-	46	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	52	-	55	-	-	-	-	-	107	-
	3а 2024 г.	70	-	-	-	(18)	-	-	-	52	-
Итого	3а 2025 г.	1 756	(965)	8 795	-	(729)	-	(965)	X	9 822	(1 927)
	3а 2024 г.	2 674	(617)	1 273	16	(2 207)	-	(617)	X	1 756	(965)

#### 3.2 Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	630	-	-	-	-	-	630
	3а 2024 г.	1 028	-	-	(398)	-	-	630
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	(2)	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	630	-	-	-	-	-	630
	3а 2024 г.	1 030	-	-	(400)	-	-	630
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 607	2 353	-	(1 393)	-	-	6 566
	3а 2024 г.	7 347	57	-	(1 797)	-	-	5 607

в том числе:	3а 2025 г.							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11	140	-	(18)	-	-	134
	3а 2024 г.	51	14	-	(54)	-	-	11
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	91	-	-	(91)	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	5 267	-	-	(1 374)	-	-	3 893
	3а 2024 г.	6 641	-	-	(1 374)	-	-	5 267
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	984	-	-	-	-	984
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	12	-	-	-	-	12
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	99	5	-	-	-	-	104
	3а 2024 г.	105	4	-	(10)	-	-	99
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	40	-	-	(1)	-	-	39
	3а 2024 г.	-	40	-	-	-	-	40
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	190	1 212	-	-	-	-	1 401
	3а 2024 г.	460	-	-	(270)	-	-	190
Итого	3а 2025 г.	6 237	2 353	-	(1 393)	-	х	7 196
	3а 2024 г.	8 375	57	-	(2 195)	-	х	6 237

#### 4. Налог на УСН

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу УСН Доходы минус расходы 15%. Налог рассчитывается кассовым методом.

#### 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	7 850	5 443
Затраты на оплату труда	1 216	1 027
Отчисления на социальные нужды	373	314
Амортизация	1 865	2 038
Прочие затраты	2 251	2 662
Итого по элементам	13 555	11 484
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 555	11 484

#### События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «СТРОЙМАШ»



Бетин М.В.

16 марта 2026