ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЬМАШ»

ИНН 5050161299 КПП 505001001 ОГРН 1235000132069

г. Москва "23"марта 2026 г.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЛЬМАШ»,

ИНН/КПП **5050161299 /505001001,**

ОГРН **1235000132069.**

Юридический и почтовый адрес: **141112, Московская область, г Щёлково, ул Московская, стр. 27А, офис 84**

Фактический адрес: **141112, Московская область, г Щёлково, ул Московская, стр. 27А, офис 84**

Ф.И.О., должность руководителя организации:

Генеральный директор Мелентьев Сергей Васильевич

ИНН руководителя организации – 667008665639;

Единственный учредитель общества с 100% долей – Винокуров Вячеслав Викторович;

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Мелентьев Сергей Васильевич;

Прекращение деятельности ООО «ЭЛЬМАШ» не планируется;

Судебные иски отсутствуют;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 8 человек;

Размер уставного капитала организации: 10,0 тыс. рублей;

Основные виды деятельности организации: по ОКВЭД 49.41 – Деятельность автомобильного грузового транспорта, ОКВЭД 41.20 — «Строительство жилых и нежилых зданий».

2. Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:

1. Основным видом деятельности предприятия является автомобильные грузоперевозки, они составляют примерно 85-95% от общего объема реализации, также спецтехника выполняла услуги, такие как строительные работы, погрузочно-разгрузочные работы, работы манипулятора и крана.

2. Предприятие является собственником 8 единиц автотранспорта, из них один легковой автомобиль, 3 единицы грузовых автомобилей, 2 единицы полуприцепа, 2 крана. Один легковой автомобиль, 2 крана, 2 полуприцепа и один бортовой автомобиль с КМУ проданы в 2025году.

3. В ООО «ЭЛЬМАШ» грузоперевозки являются основным видом деятельности. В 2025 году ООО «ЭЛЬМАШ» производило перевозки строительных, металлических грузов, пиломатериалы, также производило работы спецтехникой, строительные работы, погрузочно-разгрузочные работы, работы манипулятора и крана.

4. Также в 2025 году у ООО «ЭЛЬМАШ были заключены Договоры субподряда на строительно-монтажные работы:

Договору субподряда № Д30-06/2025 от 30.06.2025 на сумму 1 200 тыс.руб.;
Договору субподряда № ДП02-12/2024 от 02.12.2024 на сумму 2 197 тыс.руб.;
Договору субподряда № ДП05-02/2025 от 05.02.2025 на сумму 2 180 тыс.руб.

5. Также был заключен Договор субсубподряда с ИП Сверчков, ИП Сверчков выполняет строительно-монтажные работы для ООО «ЭЛЬМАШ.

Основными заказчиками являются:

1. ООО «ПЕРЕВАЛРЕСУРС»
2. ООО «НТК»

3. ООО «ФИРМА ЮПИТЕР»
4. ООО МПО «ГЕФЕС»
5. ООО «БЕЛКРАНМОНТАЖ»

В перечисленных предприятиях задействованы в основном МАЗы с полуприцепом, краны и КАМАЗс манипулятором.

3. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Данные за отчетный 2025 год, раскрывающие финансовое положение организации:

В 2024 году был взят кредит от АЛЬФА-БАНКА по Договору № 0G149K от 06.08.2024г. на сумму 820 тыс.руб.:

За 2025 год погашено:

- Основного долга на сумму 547 тыс.руб.
- Процентов на сумму 59 тыс.руб.

Кредит был полностью закрыт, за весь период было погашено:

- Основного долга на сумму 820 тыс.руб.
- Процентов на сумму 127 тыс.руб.

Также, в 2025 году был выдан займ компании ООО МПО ГЕФЕС:

- Договор займа № 17/01-25 от 17.01.2025 на сумму 10 000 тыс. руб.;

Частично было произведено погашение займа от ООО МПО ГЕФЕС на сумму 1 034 тыс. руб., проценты начисляются и выплачиваются единовременно в конце срока договора.

- коэффициент обеспеченности собственными средствами: (- 1,065), что показывает неплатежеспособность компании. Снижение коэффициента обеспеченности при выдаче займов — это логичное следствие изменения структуры активов. Выдача займа переводит наиболее ликвидные активы (денежные средства) в менее ликвидные (дебиторская задолженность, долгосрочные финансовые вложения).

Возврат выданного займа (дебиторской задолженности) напрямую повышает коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС), так как происходит трансформация низколиквидного актива (долга) в высоколиквидный (денежные средства), что увеличивает чистый оборотный капитал компании.

- коэффициент текущей ликвидности: 0,2607, при нормальном значении не

менее 2, у нас есть финансовые риски, компания не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Пограничное состояние, компания может покрыть долги, но финансовая устойчивость низкая.

Объяснить низкий коэффициент текущей ликвидности (КТЛ) в данной ситуации можно через изменение структуры активов, где ликвидные оборотные средства (деньги) были замещены менее ликвидными (долгосрочный займ) или произошел временный отток денег, который компенсируется будущими поступлениями.

- средняя заработная плата в организации: 37 тыс.руб;

- рентабельность продаж составила – 16,8553, что ниже предельного значения рентабельности продаж по отрасли. (Расчет в приложении к пояснительной записке).

- рентабельность активов составила – 6,0174, что ниже предельного значения рентабельности активов по отрасли. (Расчет в приложении к пояснительной записке).

Как видим значения показателей рентабельности организации меньше предельных значений с учетом допустимого отклонения, это связано с продажей активов, вложены инвестиции в развитие организации, также был заключен займ с заказчиком, который не был полностью возвращен в 2025 году.

Уплачено налогов за 2025 год:

НДС -	334 тыс.руб.
НДФЛ –	394 тыс. руб.
Налог на прибыль –	45 тыс. руб.
Транспортный налог –	97 тыс. руб.
Арендная плата за офис –	165 тыс. руб.
Расчеты по соц. страх. –	360 тыс. руб.
ИТОГО:	1 395 тыс. руб.

4. Факты применения правил бухгалтерского учета

Правила бухгалтерского учета применялись во всех случаях.

Учет и отчетность в предприятии ведется автоматизировано по программе 1 -С бухгалтерия, версия 8.3, «Зарплата и управление персоналом» редакция 3.1.

5. Сведения об отчетности

5.1 расчет налога на прибыль организации при наличии отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

- в связи с отсутствием ежемесячного закрытия у заказчика работ и выполнения работ по объекту будут приняты в будущем периоде, прямые затраты, относящиеся на 20 счет и общехозяйственные затраты, относящиеся на 26 счет относились на счет 97 - расходы будущих периодов, из чего сформировались прочие оборотные активы в сумме 3 187 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам - 3 785 тыс. руб.

Основным кредитором у ООО «ЭЛЬМАШ» является Заказчик ООО МПО ГЕФЕС.

Основным дебитором у ООО «ЭЛЬМАШ» является ИП Карпинец.

6. Сведения о связанных сторонах

5.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н).

Заработная плата Генерального директора, в т.ч. НДФЛ – 575 тыс. руб.,
Оплата труда, в т.ч. НДФЛ – 2 925 тыс. руб
Налоги от ФОТ –1 003 тыс. руб.

7. Сведения об учетной политике

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Способ начисления амортизации — линейный;

Способ оценки производственных запасов- по средней себестоимости;

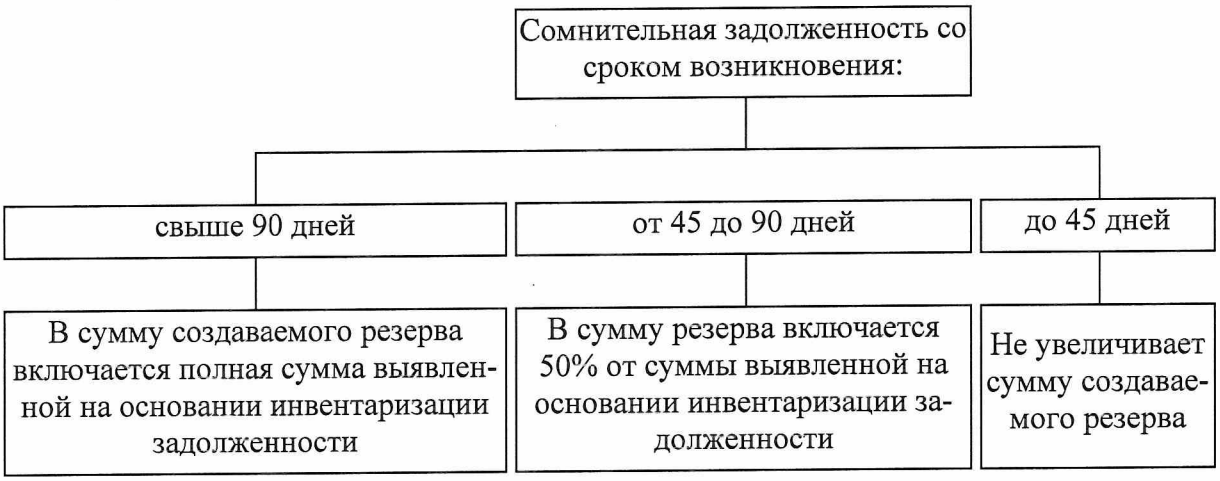
Оценка НЗП осуществляется по прямым статьям затрат в разрезе договоров;

Показатель выручки от реализации услуг определяется в момент отгрузки и предъявления расчетных документов покупателю;

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности», также по подписанным КС-3 и КС-2;

Создается резерв по сомнительным долгам

Правила расчета резерва по сомнительным долгам



Не создается резерв по отпускам в бухгалтерском и налоговом учетах;

Не создается резерв на гарантийный ремонт согласно п.3 ПБУ №8/2010.

Списание материалов в себестоимость на затраты производить по средней себестоимости заготовки.

6. Выручка от реализации тыс. руб.	За 2025 г.
Грузоперевозки	468
Услуги спецтехники	25
СМР	7 228

Парк автомобильный задействован не на полную мощь, также из-за технического износа и непригодности для дальнейшей эксплуатации, старый

автотранспорт был продан с целью обновления парка и покупки новых транспортных средств.

Основная причина простоя парка состоит в отсутствии фронта работ, высокая текучка кадров, неплатежеспособности клиентов, необходимость приобретения более грузоподъемных полуприцепов, технически неисправный парк. В связи с неритмичными расчетами клиентов предприятие периодически находилось в затруднительном финансовом положении. Неплатежи клиентов привели к тому, что на развитие базы и техническое перевооружение затрачено недостаточное количество средств, для поддержки стабильного положительного финансового состояния организации были взяты кредиты и займы. Основные фонды физически и морально устарели, общий износ составляет 84%, износ подвижного состава составляет 78%.

В связи с высокой степенью физического износа и частыми техническими неисправностями, эксплуатация имеющегося автотранспорта была признана нецелесообразной. Было принято решение о реализации устаревших транспортных средств и приобретении нового автотранспорта. Для того чтобы обновить подвижной состав необходимы большие инвестиции.

Основные средства требуют немедленного обновления.

6. Структура управления

ООО «ЭЛЬМАШ» - грузовое автотранспортная организация – Генеральный директор, водители и рабочие.

В предприятии среднесписочная численность составляет 2,0.

Проводили периодический медосмотр и вакцинацию работающих.

Генеральный директор _____ / Мелентьев Сергей Васильевич

Главный бухгалтер _____ / Мелентьев Сергей Васильевич

ООО "ЭЛЬМАШ"
РАСЧЕТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ
ЗА 2025 год

РАСЧЕТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ
1 .Рентабельность продаж
1=(2/(3+4+5)*100%

РАСЧЕТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ	ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ СТР2200 ФОРМЫ 2	СЕБЕСТ.ПРОДАЖ СТР2120 Форма2	КОММЕРЧ.РАСХОД СТР. 2210 Форма2	УПРАВЛ.РАСХОДЫ СТР.2220 Форма 2
1	2	3	4	5
-47,8353	-5900	-8921	0	-3413

Финансовый результат от продаж за 19.10.2023 -31.12.2024 год отрицательный , следовательно у компании прибыль отсутствует.

2 . Рентабельность активов
1=(2/3)*100%

РАСЧЕТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ АКТИВОВ	ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГОС СТР 2300 ФОРМА 2	БАЛАНС СТР.1600 БАЛАНСА
1	2	3
-20,3811	-3177	15588

Показатели рентабельности по отрасли "Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам":
«Строительство жилых и нежилых зданий».
рентабельность от продаж = 7,7
Рентабельность активов = 7,6

3.Расчет предельных значений рентабельности продаж

Pnmin= СрРП-(СрРП*10%)
Pnmin - предельный уровень рентабельности продаж с учетом допустимого отклонения
СрРП- средняя рентабельность проданных товаров, услуг

РП min= 7,7-(7,7*10%)
РП min= 6,93

4.Расчет рентабельности активов

Pamin =СрРА-(СрРА*10%)
Pamin-предельный уровень рентабельности активов с учетом допустимого отклонения
СрРА средняя рентабельность активов

РА min = 7,6-(7,6*10%)
РА min = 6,84

5. Сравним показатели рентабельности с предельными значениями
РП (-47,8353) меньше 6,93
РА (-20,3811) меньше 6,84
Как видим значения показателей рентабельности организации значительно меньше предельных значений с учетом допустимого отклонения, в связи с продажей активов, вложены инвестиции в развитие организации, также были заключен займ с заказчиком, который не был возвращен полностью в 2025 году.

Главный бухгалтер Мелентьев С.В.

