

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СТРОЙМЕХАНИКА"»**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СТРОЙМЕХАНИКА"»

Зарегистрировано в организационно-правовой форме общества с ограниченной
ответственностью. Дата образования: 17 февраля 2004

Юридический адрес: 300002, Тульская обл, г Тула, ул Ряжская, 19

ИНН: 7103034484

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

Основной вид деятельности: Производство машин и оборудования для добычи полезных
ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года
составила 67 человека (на 31 декабря 2024 года – 68 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Терняев Александр
Владимирович

Участники Общества:

- Терняев Александр Владимирович - доля 50%.
- Терняева Татьяна Александровна – доля 50%

Организация применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в упрощенном порядке как отчетность
субъекта малого предпринимательства, включающая бухгалтерский баланс, отчет о
финансовых результатах и пояснения к ним.

Пояснения подготовлены с учетом принципа существенности: подробно раскрыты
показатели, оказывающие наибольшее влияние на оценку имущественного положения,
ликвидности, финансовой устойчивости и финансового результата общества

По итогам 2025 года организация получила положительный финансовый результат,
обеспечила рост собственного капитала и сократила общий объем кредиторской
задолженности. Эти обстоятельства положительно характеризуют финансовое состояние
общества на отчетную дату.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества
несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской
отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на оценку финансового положения, не произошло.

Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Основные средства классифицируются по группам.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5. Учет аренды

Организация применяет упрощенный способ учёта аренды на основании пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Для учёта валютно-обменных операций используется счёт 57 «Переводы в пути».

Переоценке не подлежат авансы, материальные ценности, принятые на учет. Курсовые разницы признаются в периоде переоценки в прочих доходах и расходах.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Материальные внеоборотные активы

Рост по сравнению с 2024г. является существенным и составил 12080 тыс. руб. в связи с заключением договора лизинга

На 31.12.2025 г. включают в себя:

-основные средства за минусом начисленной амортизации 23 556 тыс. руб.

-вложения во внеоборотные активы 11 072 тыс. руб.

Группа учета ОС	На 31.12.2024			Изменения за период				На 31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации и (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации и (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	207	141	67		10			207	151	56

Машины и оборудование (кроме офисного)	10 132	8 528	1 603	9 639	930			19 770	9 458	10 312
Транспортные средства	9 534	6 779	2 755	3 719	1 496	800	800	12 453	7 474	4 979
Производственный и хозяйственный инвентарь	351	204	147		37			351	242	109
Земельные участки	8 100		8 100					8 100		8 100
Итого	28 324	15 652	12 672	13 358	2 473	800	800	40 882	17 325	23 556

Внеоборотные активы	На 31.12.2024	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2025
Строительство объектов основных средств	9 6267	1 445		11 072
Приобретение объектов основных средств	250	13 108	13 358	
Приобретение нематериальных активов		50	50	
Итого	9 877	14 603	13 408	11 072

3.2 Запасы

Существенное снижение запасов происходит на фоне умеренного роста выручки от обычного вида деятельности, а так же в связи с реализацией материалов, что отражено в прочих доходах

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период			На 31.12.2025
		затраты	списано	изменения видов запасов	
Сырье и материалы	89176	268638	-42599	-260403	54812

Готовая продукция			-323189	-323189	
Товары	7598	9681	-27080	13440	3639
				ИТОГО	58451

3.3 Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Изменения за период за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в 2025 г.		На 31.12.2025 г.
		поступило	списано	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	106003	58123	-66139	97943
В т.ч.				
Расчеты с покупателями и заказчиками	20857	24560	-16178	29239
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39550	17341	-44208	12684
Расчеты по налогам и сборам	544	30	-544	30
Сальдо по ЕНС	43		-43	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	33907	8525		42433
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	11101	7666	-5166	13557
			ИТОГО	97943
			В т.ч. просроченная ДЗ	0

3.4 Капитал

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2024 г.		10					22303	22 313
За 2025 г.								
Чистая прибыль (убыток)	33 11	-	-	-	-	-	37 033	37 033
Переоценка внеоборотных активов	33 12	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	33 27	-	-	-	-	-	26 000	26 000
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	33 30	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	33 16	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	33 40	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	33 00	10	-	-	-	-	33 336	33 346

3.5. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Изменения за период за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в 2025 г.			На 31.12.2025 г.
		поступило	списано		
			погашено	На доходы	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего В т.ч.	202978	87945	-139086	-347	151489
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55451	47979	-44450	-7	58973
Расчеты с покупателями и заказчиками	115097	14072	-82724	-130	46315
Расчеты по налогам и сборам	338	1112	-264		1186
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	14 515		-6657		7858
Сальдо по ЕНС	-	6963			6963
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 071	29	-49		1051
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 800		-1800		
Расчеты с подотчетными лицами	148		-148		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	14556	9648	-2994	-210	21000
Обязательство по аренде		8142			8142
			ИТОГО		151489
			В т.ч. просроченная ДЗ		0

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025, тыс.руб.
Материальные затраты	285 264
Затраты на оплату труда	76 802
Отчисления на социальные нужды	13 923
Амортизация	2 477
Прочие затраты	123 781
Итого расходы по обычным видам деятельности	5027

3.7 Прочие доходы

Значительное влияние на итоговый финансовый результат 2025 года оказали не только операции по обычным видам деятельности, но и прочие доходы и расходы.

Рост прочих доходов по сравнению с 2024г. является существенным и составил 27992 тыс. руб.

Наименование показателя	За год 2025, тыс.руб.
Проценты к получению	4106
Реализация основных средств	1 000
Реализация иного имущества	26 215
Операционная деятельность	474
Итого доходы	31 795

Генеральный Директор _____ Терняев Александр Владимирович

30 марта 2026 г.