

Общество с ограниченной ответственностью «Локомотив Сервис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах
за 2025 год в текстовой форме

1. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Локомотив Сервис» за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.1. Состав бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощенная форма);
- Отчет о финансовых результатах (упрощенная форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учета при формировании отчетности допущено не было.

2. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «Локомотив Сервис».

ИНН 5837078139, КПП 583701001

Юридический адрес – 440052, Пензенская обл., Пенза г, Калинина ул, строение 135, помещение 69 Литер А, тел.: +8 (412) 450870

Дата государственной регистрации – 30.04.2020г. Основной ОКВЭД – 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 9 человек:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человека
Бухгалтерия	1 человек
Отдел продаж	5 человек

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Фролов Андрей Анатольевич, доля участия — 100 процентов.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: А.А. Фролов (решение № 1 от 29.05.2024).
Главный бухгалтер Общества: А.А. Фролов (приказ №3 от 05.06.2024).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

- Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.
- Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.
- По аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.2. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не проводится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

3.2.2. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за

вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 9 675 тыс. руб. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету легковые машины, компьютерная техника.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств нет / имеются — указать.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

4.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 23 866 тыс. руб. (на 31.12.2024: 17914 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 1 899 тыс. руб.;
- готовая продукция — 353 тыс. руб.;
- товары для перепродажи — 21 613 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в реализацию применяется метод средней себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

4.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 46 502 тыс. руб. (на 31.12.2024: 43 822 тыс. руб.).

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 225 тыс. руб. (на 31.12.2024: 212 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 224 тыс. руб.;
- касса — 768 руб.

4.5. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 2892 тыс. руб. (на 31.12.2024: 5364 тыс. руб.), в том числе:

- заемные средства — 2892 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 61 051 тыс. руб. (на 31.12.2024: 52 844 тыс. руб.).

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 64 032 тыс. руб. (за 2024 год: 92136 тыс. руб.), в том числе:

- выручка от реализации услуг — 5 471 тыс. руб.;
- выручка от реализации покупных товаров — 58 561 тыс. руб.;

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 44 267 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год — 19 995 тыс. руб. / отсутствуют. Управленческие расходы — отсутствуют. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 33 тыс. руб. (за 2024 год: 1368 тыс. руб.), в том числе:

– доходы от реализации прочего имущества (основных средств, материалов и т.д.) — 33 тыс. руб.;

Прочие расходы за 2025 год составили 76 тыс. руб. (за 2024 год: 2 187 тыс. руб.), в том числе:

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 63 871 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Убыток был получен из-за:

- увеличение себестоимости реализованной продукции из-за роста цен поставщиков;
- снижение объёма продаж из-за изменения рыночной конъюнктуры.

Организация занимает активную позицию на рынке сбыта и планирует увеличение объёмов продаж: ведутся активные переговоры по заключению контрактов с крупными покупателями. Кроме того, в целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного результата принято решение:

– о проведении мероприятий по оптимизации расходов;

– о проведении активных переговоров с контрагентами с целью уменьшения сумм дебиторской задолженности (подписание графиков погашения задолженности).

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары, услуги) Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Руководитель Общества



А.А. Фролов