# ПОЯСНЕНИЯ

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

# И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

## ООО «Техстроймонтаж»

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», вступившего в силу с первого января 2013 года. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 27.07.1998 г № 334н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации.

Общество составляет отчетность по формам рекомендованным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

**Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.**

В связи с тем, что ООО не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

## 1. Общие сведения об обществе

### 1.1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Техстроймонтаж»
Общество зарегистрировано по адресу:
108836, г. Москва, р-н Троицк, ул 3-я Нововатутинская, д. 13, к. 1, этаж 1, пом 5
Дата государственной регистрации: «26» ноября 2020 г.
ОГРН: 1207700455610,
ИНН: 7751189088,
КПП: 775101001.

Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «26» ноября 2020 г.

### 1.2 Состав членов исполнительного органа

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества – Григоренко Александр Петрович. Решение № 1единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «ТехСтройМонтаж» от 18.11.2020 года и Приказа № 1 от 26.11.2020 года – с 26.11.2020 года по 25.11.2020 года с продлением полномочий, согласно Протокола № 1/11 от 26 ноября 2025 г., на срок, предусмотренный уставом Общества (5 лет), с 26 ноября 2025 года.

### 1.3 Участники общества:

- Общество с ограниченной ответственностью «Строительная Компания Наследие» (ИНН 9728009460) в лице Генерального директора Кондратенкова Антона Олеговича - владеет долей в размере 67 % Уставного капитала, Номинальная стоимость доли 2 030 000 (Два миллиона тридцать тысяч) рублей.

- гражданин Российской Федерации Григоренко Александр Петрович (ИНН 402910803004) - владеет долей в размере 33 % Уставного капитала, номинальная стоимость доли 1 000 000 (Один миллион) рублей.

**1.4 Среднесписочная численность сотрудников** на 31.12.2025 – 33 человека; на 31.12.2024 – 52 человека.

**1.5 Основной вид деятельности Общества**: 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (согласно выписке).

**1.6 Размер Уставного капитала Общества** на 31.12.2025 г составляет 3 030 тыс. рублей. На 31.12.2025 г уставный капитал оплачен полностью.

У Общества имущество в залоге или обременения отсутствует.

**1.7 Размер Добавочного капитала Общества** на 31.12.2025 г составляет 16 500 тыс .рублей. На 31.12.2025 г добавочный капитал оплачен полностью.

**1.8 Информация о связанных сторонах**

| Операции с аффилированными лицами, тыс. руб. | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Связанная сторона | Вид операции | За 2025 г. | | | За 2024 г. | | |
| | | Объем операции | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31.12.2025 | Объем операции | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31.12.2024 |
| Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Григоренко Александр Петрович | Дивиденды | 16 050 | Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 13 декабря 2025 г., оплата денежными средствами | 0 | 7 700 | Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 13 декабря 2024 г., оплата денежными средствами | 0 |
| Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - ООО «Строительная компания Наследие» | Дивиденды | 32 100 | Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 13 декабря 2025 г., оплата денежными средствами | 0 | 15 400 | Согласно решению участников о распределении прибыли не позднее 13 декабря 2024 г., оплата денежными средствами | 0 |
| Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - ООО | Займ | 0 | Договор займа № 26/09 от 26.09.2024 | 0 | 6 000 | Договор займа № 26/09 от 26.09.2024 | 6 000 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| «Строительная компания Наследие» | | | | | | | |

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

**Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения Обществом своих обязательств по возврату заемных средств по кредитному договору перед участником общества ООО «СК-Наследие».

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью, в том числе сомнительной. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Общество создало в 2024 году Резервы по сомнительным долгам.

За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных, и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

**Правовые риски**

Правовые риски связаны с изменением налогового, гражданского, жилищного законодательства, федеральных законов и нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность организаций, осуществляющих деятельность по строительству инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения. Общество регулярно следит за всеми изменениями, старается учесть все возможные изменения и риски при заключении договоров с заказчиками, подрядчиками и иными поставщиками услуг и материалов, а также при выборе той или иной концепции в решении налогового вопроса

**Страновые и региональные** Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество не ведет деятельность с компаниями из регионов, где возможны военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки, повышенная опасность стихийных бедствий.

**Репутационный риск**

Репутационный риск связан с отрицательными отзывами о деятельности Общества от Заказчиков и контрагентов Общества, о ненадлежащим исполнением своих обязанностей, и оказанием некачественных СМР, с нарушением сроков. Общество осуществляет строгий контроль за соблюдением всех норм при осуществлении своей деятельности, а также контроль за своевременным выполнением необходимых работ и выполнением обязательств перед поставщиками работ и услуг.

## 3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 4. Изменения в учетной политике Общества на 2025 г.

На 2025 год в учетную политику вносились изменения не вносились.

## 5. Внеоборотные активы

### 5.1 Нематериальные Активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020

Отсутствуют в обществе на отчетные даты.

### 5.2 Учет основных средств и капитальных вложений в них

5.2.1 Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

5.2.2 При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
5.2.3 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.
5.2.4 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). переоценка производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
5.2.5 Организация проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
5.2.6 Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
5.2.7 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации
5.2.8 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ФСБУ 6/2020). По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации
Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

На балансе организации нет основных средств, требующих проведение достройки, дооборудования, реконструкции, модернизацию, частичной ликвидации.
Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Принятые на учет Обществом основные средства отнесены к группам основных средств, приведены в таблице ниже.

| **Основные средства** | **Группа основных средств** |
|---|---|
| Машины и оборудование | 3 группа |
| Транспортные средства | 3 группа |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2 группа |
| Офисное оборудование | 2 группа |
| Здания | 7 группа |

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.
В отчетном периоде произошло выбытие объектов основных средств - Экскаватор гусеничный HITACHI ZX-180 LCN-3, Автомобиль VOYAH FREE EVR.
Также 3 единицы транспортных средств были выкуплены из лизинга и переведены в состав собственных средств Общества.
Подробные пояснения по наличию и движению Основных средств приведены табличных приложениях к бухгалтерскому балансу 4.1,4.2,4.3,4.5

**5.3 Учет аренды**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об арендованных (переданных в аренду) активах и обязательствах по аренде осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208.
5.3.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:
Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок.

- Предмет аренды идентифицируется.
- Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды.
- Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

5.3.2 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
Также, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде в том случае, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:
• срок договора аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
• рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
5.3.3 Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

У Общества заключены договора аренды и субаренды земельного участка:

| Арендодатель | Договор /Аренды/Субаренды |
|---|---|
| СОЛНЕЧНОЕ ООО | 15/10/2021-50 от 15.10.21 |
| СТРОЙПРОЕКТ | Субаренда № 16/10-2021-С от 16.10.2021 |
| ПИВОВАРОВ | Субаренда № 01/05-2024 от 01.05.2024 |

Более детально состав основных средств отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу

## 6. Оборотные активы

### 6.1 Учет запасов

С 2022 года применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы», который регулирует учёт материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективно.
Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает три способа оценки запасов:
-По себестоимости каждой единицы.
-По средней себестоимости.
-По себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
6.1.1 Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2.1 Оценка производится при отпуске материалов в производство; выпуске готовой продукции; продаже продукции, товаров и материалов, их дарении, утрате, передаче в уставный капитал другой компании и прочих выбытиях. Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.
МПЗ оцениваются без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10.
6.3.1 Оценка материально-производственных запасов при выбытии определяется по средней стоимости. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска в эксплуатацию) сотрудникам организации списывается для учета и сохранности на забалансовый счет МЦ-2.
При списании запасов, для учета и сохранности их также используется забалансовый счет МЦ-04. При необходимости списания данных МПЗ в силу непригодности с забалансового учета составляется акт. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
6.4.1 Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).
Подробные пояснения по Запасам организации приведены табличном приложении к бухгалтерскому балансу 6.1.
**Так запасы отражены по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса и составили:**
на 31.12.2025 г. – 7 303 тыс. руб.
на 31.12.2024 г. – 6 835 тыс. руб.
на 31.12.2023 г. – 96 193 тыс. руб.

**6.2 Дебиторская задолженность**
Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
•нарушение должником сроков исполнения обязательства;
•значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
•возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, подлежит отражению в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов Обществом в 2025 году не начислялись.
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и Заказчиками СМР.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

| **Наименование** | **31.12.2025** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | (15 462) | (32 572) | 37 190 |
| Авансы выданные | 6 802 | 794 | 49 604 |
| Дебиторская задолженность по налогам и сборам | 14 059 | 31 355 | 5 158 |
| Прочая дебиторская задолженность | 24 492 | 83 450 | 62 116 |
| Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков | - | - | - |
| Резерв сомнительных долгов по авансам выданным | - | - | - |
| Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности | - | - | - |
| **Итого дебиторская задолженность** | **29 891** | **83 027** | **154 068** |

Подробные пояснения по составу и движению Дебиторской задолженности приведены в табличных приложениях к бухгалтерскому балансу 7.1-7.2

**6.3 Учет финансовых вложений**

6.3.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

6.3.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Финансовые вложения в Обществе (в составе оборотных активов) на 31.12.2025 отсутствуют

**6.4 Учет денежных средств, денежных эквивалентов**

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5-и банковских дней) сроком размещения.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.Денежные средства, денежные эквиваленты на 31.12.2025г.- 131 тыс.руб на 31.12.2024 г. – 148 тыс.рублей , на 31.12.2023 г. составляют – 23 643 тыс.рублей.

**6.5 Учет прочих оборотных активов**

**Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению. Способ списания – ежемесячно, пропорционально календарным дням в течение периода использования.
Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, учитываемые в бухгалтерском балансе как финансовые и другие оборотные активы.

## 7. Капитал и резервы

### 7.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 3 030 тыс. рублей.

### 7.2 Добавочный капитал

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Вклады участника в имущество Общества | 16 500 | 16 500 | 16 500 |
| Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества | - | - | - |
| **Итого добавочный капитал (без переоценки)** | **16 500** | **16 500** | **16 500** |

**8. Долгосрочные обязательства** отсутствуют в учете на отчетные даты.

## 9. Краткосрочные обязательства

**Заемные средства**

| Наименование | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|---|---|---|---|
| | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Остаток задолженности по кредитам (займам) на начало года | - | - | **6 000** | **0** |
| Получено банковских кредитов (займов) в отчетном году (в т.ч. овердрафт) | - | - | - | - |
| В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную | - | - | - | - |
| В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную | - | - | - | - |
| Получено/(выбыло) задолженности по кредитам в результате реорганизации | - | - | - | - |
| Начислено процентов (в т.ч. овердрафт) | - | - | - | - |
| Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт) | - | - | - | - |
| Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт) | - | - | - | - |
| Курсовая разница | - | - | - | |
| Остаток задолженности по кредитам (займам) на конец года | - | - | **0** | **6 000** |

***Дополнительные затраты по заемным средствам***

| Наименование | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Возникло дополнительных затрат, связанных с получением заемных средств, в отчетном периоде | - | - |
| Дополнительные затраты, отнесенные на прочие расходы в отчетном периоде | - | - |

Общество не получало поручительства третьих лиц.

## 10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

| Наименование | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 12 775 | 14 872 | 10 654 |
| Авансы полученные | 10 915 | 10 365 | 211 619 |
| Кредиторская задолженность по налогам и сборам | 6 662 | 8 083 | 23 414 |
| Прочая кредиторская задолженность | 13 448 | 12 809 | 12 085 |
| **Итого кредиторская задолженность** | **43 800** | **46 129** | **257 772** |

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения на отчетные даты.

Обязательства по аренде составили:

На 31.12.2025- 0, на 31.12.2024 – 8 083 тыс.руб, на 31.12.2023 – 19 878 тыс.рублей.
Подробные пояснения по наличию и движению Кредиторской задолженности приведены в табличном приложении к бухгалтерскому балансу 8 Обязательства.

## 11. Налоги

Общество использует основную систему налогообложения.

## 12. Оценочные обязательства. Условные обязательства. Условные активы.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не существует.

## 13. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг, выполнения работ и подписания Заказчиками КС 2, КС 3.

| Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Выручка от выполнения СМР | 574 506 | 498 075 |
| **Итого выручка** | **574 506** | **498 075** |

## 14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются **расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг**, за исключением управленческих расходов (полная расшифровка расходов приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу по объектам работ):

| Наименование | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| Себестоимость выполнения СМР | 199 152 | 391 515 |
| **Итого** | **199 152** | **391 515** |

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

| **Наименование** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|
| **Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах при осуществлении СМР** | **0** | **0** |
| **Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах при осуществлении СМР** | **38 944** | **62 927** |

Подробные пояснения по Расходам по обычным видам деятельности приведены в табличном приложении к бухгалтерскому балансу 10.

**15. Прочие доходы и прочие расходы**

Прочие доходы включают в себя:

| **№** | **Наименование** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| 1 | Резерв по сомнительным долгам | 0 | 1 370 |
| 2 | Прочие внереализационные доходы | 4 845 | 902 |
| 3 | Проценты к получению | 11 | 22 |
| **ИТОГО** | | **4 856** | **2 294** |

Прочие расходы включают в себя:

| **№** | **Наименование** | **2025** | **2024** |
|---|---|---|---|
| 1 | Прочие внереализационные расходы | 1 452 | 574 |
| 2 | Услуги банка | 558 | 306 |
| 3 | Ликвидация основных средств | 4 185 | 0 |
| 4 | Обесценение ОС | 0 | 6 924 |
| 5 | Госпошлина | 60 | 11 |
| 6 | Резерв по сомнительным долгам | 0 | 44 636 |
| **ИТОГО** | | **6 255** | **52 451** |

**16. Обеспечения обязательств выданные**

Данные на 31.12.2025 отсутствуют.

**17. Учет расходов и доходов**

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

**18. Финансовый результат Общества:**

На 31.12.2025 – 23 915 тыс.руб.

На 31.12.2024 – 56 140 тыс.руб.

Общество и в 2026 году продолжит свою деятельность и приложит все усилия на сокращение затрат и роста выручки.

**19. Вознаграждение основного управленческого персонала за работу в отчетном периоде (2025 г.),** подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 4 557 тыс. руб.

**20. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.
События после отчетной даты, способные существенным образом повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2025 год отсутствуют.

**21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2025 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

**22. Применение ПБУ 18**

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Отложенные налоговые обязательства на конец:
- 31.12.2025 года – 8 966 тыс.руб,
- 31.12.2024 года – 10 154 тыс.руб,
- 31.12.2023 года – 8 980 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы на конец:
- 31.12.2025 года – 11 285 тыс.руб,
- 31.12.2024 года – 2 345 тыс.руб,
- 31.12.2023 года - 3 975 тыс.руб.

**23. Непрерывность деятельности**

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

## 24. Совместная деятельность

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не производилась.

## 25. Существенные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

В 2025 году существенные корректировки / исправления в учёте, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

## 26. Информация по сегментам

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

**Генеральный директор ООО «Техстроймонтаж»** **Григоренко А.П.**

**13.03.2026**