Общество с ограниченной ответственностью «Монтаж-Строй»

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

Пояснения подготовлены в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту РФ и с учётом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе годовой бухгалтерской отчётности. Пояснения подготовлены исходя из принципа последовательности применения учётной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества и временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

1. Информация об Обществе.

Реквизиты юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Монтаж-Строй» (далее-Общество).

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «Монтаж-Строй».

ИНН 3444280563 КПП 344401001

ООО «Монтаж-Строй» зарегистрировано в г. Волгоград, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 15 2024г.

ОГРН 1243400001338

Юридический адрес: 400005, Волгоградская область, г. Волгоград, пр-кт им. В.И.Ленина, д. 50а, пом. 43.2.

По состоянию на 31.12.2025г. учредителями ООО «Монтаж Строй» являются:

100% доли – Трегубов Андрей Васильевич. (физическое лицо) на основании решения единственного учредителя № 1 от 09.02.2024г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором.

ФИО, должность руководителя Общества: Трегубов Андрей Васильевич –избран на должность директора на основании решения учредителя № 1 от 09.02.2024г сроком на пять лет.

ФИО, должность главного бухгалтера Общества: Трегубов Андрей Васильевич - главный бухгалтер.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 6 человек.

Размер уставного капитала Общества: равен 10 000 рублей.

В 2025 г. уставной капитал Общества полностью оплачен.

Основным видом деятельности Общества является: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

В течение 2024-2025гг. Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007г. № 209-ФЗ О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Общество внесено ФНС России в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, как микропредприятие (https://ofd.nalog.ru).

Система налогообложения УСН с объектом доходы.

По состоянию на 31.12.2025 года территориально обособленных подразделений и филиалов не имеет.

2. Основные положения учетной политики Общества.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 1-УП от 03.09.2021 года. В учетную политику Общества на 2023 год внесены изменения и дополнения на основании приказа № 3-УП от 29.12.2022 года в связи с переходом на применение единого налогового счета. В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения и дополнения на основании приказа № 4-УП от 29.12.2023 года в связи с переходом на применение нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Приказом № 5-УП от 28.12.2024 г. внесены дополнения и изменения в учётную политику Общества на 2025 год в связи с вступлением с 01.01.2025г ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика обеспечивает соблюдение следующих основных требований:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества (требование рациональности).

Бухгалтерский учет осуществляется сторонней организацией по договору ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, автоматизировано с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия строительной организации».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации. Факту хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств.

Отчетные периоды для формирования промежуточной бухгалтерской отчетности является: 1квартал, полугодие и 9 месяцев. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год с 01 января по 31 декабрь включительно.

Существенным признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерского баланса за отчетный год составляет 10%.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

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 и иными нормативными правовыми

актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Основные средства.

К основным средствам относятся задания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе МПЗ. Принятие к учету приобретенного (сооруженного) объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости путем списания фактических затрат на его приобретение в дебет счета 01 «Основные средства». Стоимость ОС погашается линейного способ исходя из определенного Обществом срока полезного использования для соответствующих амортизационных групп. Ежегодная переоценка объекта основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Нематериальные активы.

Нематериальный актив – идентифицируемый актив не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при оказании услуг либо для общехозяйственных нужд в течении длительного срока (свыше 12 месяцев). Приобретаемые Обществом нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в порядке, установленном нормативным актов ФСБУ 14/2022. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Незавершенное строительство.

Бухгалтерских учет затрат в незавершенное строительство осуществляется с использованием счета 08 «Вложение во внеоборотные активы», счета 20 «Основное производство» по фактически произведенным затратам. Затраты на приобретение (создание) объектов основных средств, а именно:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения, монтажа основных средств;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования и т.п.;
- приобретение земельных участков.
- объекты недвижимого имущества, приобретенных или созданных (находящихся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации п.3 ФСБУ 5/2019.

В бухгалтерской отчетности накопленные расходы Общества до момента передачи отражаются в оборотных активах в составе второго раздела бухгалтерского баланса. Это основано на п.14 ФСБУ 4/2023 и на том, что операционный цикл для застройщика МКД - это период времени от начала строительства до передачи квартир участникам. Аналитический учет незавершенного строительства ведется по объектам и видам затрат.

Запасы.

В качестве материально-производственных запасов далее (МПЗ) принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов, а также для управленческих нужд при оказании услуг, не предназначенные для продажи и учитываются на счете 10 «Материалы».

МПЗ принимаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасам относятся активы используемые, потребляемые: в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи; в течение 12 мес. — стоимостной критерий для отнесения к запасам менее 100 000,0 руб.

К запасам дополнительно отнесены: незавершенное производство; объекты интеллектуальной собственности для продажи; объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

В фактическую себестоимость запасов не включаются: затраты от стихийных бедствий; управленческие расходы; расходы на хранение; иные необоснованные затраты

при приобретении запасов.

Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов) - по средней себестоимости.

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания услуг застройщика. Остальные доходы, включая доходы от предоставления имущества в аренду, являются прочими доходами.

Доход застройщика определяется по окончанию строительства. Финансовый результат застройщика для целей УСН «доходы» определяется как разница между ценой договоров участия в долевом строительстве и фактическими затратами на строительство объектов долевого строительства. Доход в виде экономии затрат возникает на дату передачи помещений дольщикам по акту приема-передачи.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания услуг застройщика. Застройщик ведет учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», но при этом согласно ФСБУ 5/2019 учитывает их в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы», поскольку построенные помещения будут передаваться дольщикам или покупателям. Расходы организации-застройщика, которые будут в дальнейшем возмещены за счет целевых средств, учитываются раздельно как произведенные в рамках целевого финансирования пропорционально доли каждого помещения в общей площади дома. Использованием по целевому назначению этих средств признается возмещение ими расходов застройщика в связи со строительством (созданием) многоквартирных домов или иных объектов недвижимости, предусмотренных договором участия в долевом строительстве.

Учет кредитов и займов.

Привлечение денежных средств осуществляется путем заключения договора займа или кредита. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам учитывается в бухгалтерском учете в сумме фактически поступивших денежных средств. В бухгалтерском учете задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в стоимость инвестиционного активы или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам могут включаться в состав инвестиционного актива или в состав прочих расходов в зависимости от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца следующего за месяцем принятия к учету сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив может возникать вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества активы на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом. Условные активы и условные обязательства не признаются

в бухгалтерском учете. Оценочные обязательства отражаются на счете резервов предстоящих расходов. Общество может создавать:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт;
- резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Учет аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяется в упрощенным порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 рублей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Начисление амортизации права пользования арендованным имуществом начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету права пользования арендованным имуществом амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

Общество классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Факты неприменения Обществом правил бухгалтерского учета отсутствуют.
Корректировка входящих остатков не проводилась.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Финансовые вложения.

Финансовые вложения представлены в виде займов предоставленных ООО «СЗ «Инвест-Групп» и составили на 31.12.2025 г. 19 900 тыс. руб.

3.2. Запасы.

Запасы представлены как сырье и материалы Общества и составили на 31.12.2025 г. 969 тыс. рублей.

3.3. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.2025г. ООО «Монтаж-Строй» имеет открытый банковский

счет: ПАО СБЕРБАНК России текущий расчетный счет № 40702810011000018613

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Средства на расчетных и депозитных счетах	1889	434
Средства на валютных счетах		-
Итого денежных средств	**1889**	**434**

3.4. Дебиторская задолженность.

Информация по дебиторской задолженности приведена в табличной форме пояснений.

(тыс. руб.)

Показатель	Период	На начало года	На конец года
Дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	30954
	За 2025 г.	30954	54289
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.		30714
	За 2025 г.	30714	52898
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	-	160
	За 2025 г.	160	1110
Сальдо по ЕНС	за 2024 г.	-	53
	За 2025 г.	53	182
Расчеты с подотчетными лицами	за 2024 г.		
	За 2025 г.		100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2024 г.		26
	За 2025 г.	26	

3.5. Уставный капитал. Нераспределенная прибыль.

Уставный капитал ООО «Монтаж-Строй» по состоянию на 31.12.2025гг. составляет 10 тыс. руб. и в 2024г полностью погашен со стороны учредителя.

По итогам 2024 года в результате хозяйственной деятельности Обществом получена прибыль в сумме 24 827 тыс. руб.

В результате хозяйственной деятельности в 2025г доходы Общества увеличились по сравнению с 2024 г. и составили 55 075 тыс. рублей.

3.6. Заемные средства.

Долгосрочные обязательства в виде займов и кредитов банка на 31.12.2025 г. за предприятием не числились. По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства не числились.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет долгосрочные обязательства на сумму 2 000 тыс. руб. полученные от участника Общества на основании договоров беспроцентного займа:

- Займ по договору № Б31 от 20.02.2024 г. в сумме 1 000,00 тыс. руб. получен от участника Общества Трегубова А.В.
- Займ по договору № Б32 от 10.06.2024 г. увеличился в 2024 г. на 500 тыс. руб. Займ получен от участника Общества Трегубова А.В.
- Займ по договору № Б32 от 05.07.2024 г. в сумме 500,00 тыс. руб. получен от участника Общества Трегубова А.В.

По состоянию на 31.12.2025 г. долгосрочные обязательства Общества не изменились и составили сумму 2 000 тыс. руб. полученную на основании договоров беспроцентного займа

3.7. Кредиторская задолженность.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	за 2024 г.		7716
	за 2025 г.	7716	19963
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.		6329
	за 2025 г.	6329	16583
Расчеты по налогам и сборам	за 2024г.		822
	за 2025 г.	822	1323
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2024г.		
	за 2025 г.		1853
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2024г.		161
	за 2025 г.	161	182
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2024г.		400
	за 2025 г.	400	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2024г.		
	за 2025 г.		22
Расчеты с подотчетными лицами	за 2024г.		3
	за 2025 г.	3	

3.8. Доходы и расходы.

По итогам 2024 года в результате хозяйственной деятельности Обществом получена прибыль в сумме 24 827 тыс. руб.

По итогам 2025 года в результате хозяйственной деятельности Обществом получена прибыль в сумме 30 247 тыс. руб.

4. Сделки со связанными сторонами, крупные и с заинтересованностью в 2025г.

4.1. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Связанной стороной с Обществом является Трегубов А.В. (ИНН 771507942300), являясь учредителем ООО «Миксион Инвест», доля в Уставном капитале Общества 55%.;

Конечным бенефициаром Общества является гражданин Российской Федерации проживающий в ее пределах Трегубов А.В., который оказывает существенное влияние на принятие решений в отношении ООО «Монтаж-Строй».

ООО «Монтаж-Строй» не имеет хозяйственных взаимоотношений через взаимозависимых лиц.

5. Иная существенная информация.

5.1. Совместная деятельность.

Общество в 2024-2025гг. не участвовало в совместной деятельности.

5.2. Государственная помощь.

Общество в течение 2024-2025гг. не получало государственную помощь.

5.3. Чрезвычайные факты.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024-2025гг. отсутствовали.

5.4. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.

Исправлений существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам в соответствии с ПБУ 22/2010г. в 2025г. не обнаружено и исправления не осуществлялись.

5.5. Чистые активы Общества по балансу на 31.12.2025 года.

Расчет стоимости чистых активов ООО «Монтаж-Строй» произведен в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Уставной капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24827	55075
Чистые активы	24837	55085

В течении двух отчетных периодов отмечается динамика роста стоимости чистых активов.

5.6. События после отчетной даты.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н.

К событиям после отчетной даты, которые могут быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.7. Непрерывность деятельности.

ООО «Монтаж-Строй» будет продолжать осуществлять свою финансово-

хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Директор _____ Трегубов А.В..

МП

«25» марта 2026 г.