Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «МонтажТехСтрой»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «МонтажТехСтрой» (далее по тексту Организация) учреждено 11.10. 2010 года, ОГРН 1102312018005.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 23 №008020949 выдано Инспекцией федеральной налоговой службы № 5 по г. Краснодар.

Постановка на налоговый учет осуществлена в ИФНС № 5 по г. Краснодару 11.10.2010г. выдано свидетельство серии 23 № 007042015. Обществу присвоен ИНН 2312175169, КПП 231201001

Сокращенное название: ООО «МонтажТехСтрой»

1.2.Общество зарегистрировано по адресу:350075, г. Краснодар, ул. Стасова,181/1, помещ.19.

Фактическое место нахождения Общества: 350038, г. Краснодар, ул. Володи Головатого, дом 585.

В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение «Хор»

1.3. Система органов управления:

Функции единоличного исполнительного органа общества исполнял генеральный директор ООО «МонтажТехСтрой»: Харламов Игорь Владимирович - с 25.01.2023 по 20.03.2025.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

ведение бухгалтерского учета в полном объеме осуществлялось сотрудниками бухгалтерии ООО «МонтажТехСтрой»;

- в период с 19.04.2024г. по настоящий момент функции главного бухгалтера исполняет Вельмакина Лариса Викторовна (приказ о приёме на работу от 19.04.2024г. № 6-п-2024).

Численность работающих на 31.12.2025г. –60 человека.

Среднесписочная численность работников за 2025 год – 39 человек.

1.4. Основные виды деятельности, согласно Уставу:

45.21 Производство общестроительных работ.

1.5. Размер уставного капитала на 31.12.2025г.: 6 387 тыс. руб.

1.6. По состоянию на 31.12.2025г. размер чистых активов Общества составляет отрицательную величину (7 397 373) тыс. руб. стр. 1300 ББ

1.7 Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 08 февраля 2023 г. по делу № А32-3469/2023 в отношении ООО «МонтажТехСтрой» (ИНН: 2312175169, ОГРН: 1102312018005) введена процедура наблюдения. Временным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» утверждена Золочевская Ольга Владимировна.

Постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16 мая 2023 г. по делу № А32-3469/2023 Определение Арбитражного суда Краснодарского края от 08 февраля 2023 г. отменено в части утверждения временным управляющим ООО

«МонтажТехСтрой» Золочевской О.В., методом случайной выборки временным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» утвержден Крыгин Павел Викторович (ИНН 434581233729, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих - 7913, адрес для направления корреспонденции: 125195, г. Москва, а/я 19) из числа членов Региональной саморегулируемой организации профессиональных арбитражных управляющих (Ассоциации «РСОПАУ») (ИНН 7701317591, ОГРН 1027701018730).

Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 21.03.2025 ООО «МонтажТехСтрой» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыта процедура конкурсного производства.

Исполнение обязанностей конкурсного управляющего ООО «МонтажТехСтрой» возложено на Крыгина Павла Викторовича (ИНН 434581233729, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих – 7913).

Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 17 июня 2025 г. (резолютивная часть) по делу А32-3469/2023 конкурсным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» (ИНН: 2312175169, ОГРН: 1102312018005) утвержден Чулков Виталий Николаевич (ИНН 650403187818, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих - 10738, адрес для направления корреспонденции: 119331, г. Москва, а/я 18) из числа членов Ассоциации арбитражных управляющих «СИРИУС») (ИНН 5043069006, ОГРН 1205000015615).

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике» № ПРК-569/2021 от 29.12.2021г.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики
В отчетном году возможны были следующие изменения учетной политики:

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетной политике с 2025 года:

1. В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:
1.1. Изменение стоимостного критерия признания НМА — новый критерий 100 тыс. руб. (Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости НМА (уменьшение) и нераспределенной прибыли (уменьшение) на сумму ориентировочно 100 тыс. руб.).
1.2. Изменение сроков полезного использования НМА и установление ликвидационной стоимости (Ожидаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: корректировка стоимости НМА (увеличение) и нераспределенной прибыли (увеличение), обоснованно оценить сумму корректировки на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности не возможно).
1.3. Реклассификация объектов НМА, отраженных в отчетности на 31.12.2025 г.: не планируется.

2. В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

2.1. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).

2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей в случае, если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей)

2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты связанные НМА:

-на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;

-покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;

-создание НМА, в т.ч. при НИОКР;

-улучшение НМА;

-покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) _100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости на счете 03 «Доходные вложения в материальны ценности».

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые планировалось принять к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях.

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса.

2.9. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27):
а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.12. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от выполнения строительно-монтажных работ собственными силами и субподрядным способом по договорам подряда.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.13. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).
Расходы признаются в бухгалтерском учете:
- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов: подготовительные расходы, связанные со строительством объектов ОС, до получения разрешения на строительство учитываются на счете 97, а в бухгалтерском балансе отражается в Разделе I «Внеоборотные активы».

Если срок списания других Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы»

по строке 1230, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010).

На 31.12.2025г. организация не отражала в учете оценочное обязательство в виде резерва по предстоящей выплате по неиспользованным отпускам сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Резерв на расходы, связанные с предоставлением отпусков, не отражался на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В Организации не создается резерв на гарантийный ремонт.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

В п. 70 ПВБУ № 34н указано: если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Это означает, что в новом отчетном году резерв должен быть сформирован заново. Вместе с тем ПБУ 21/2008 не предусматривает такого порядка. Названное Положение обязывает отражать в учете лишь изменение оценочного значения, а не восстановление неизрасходованного резерва в конце года и создание нового резерва в следующем году.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

В противном случае при заполнении отчета о финансовых результатах эти дополнительные суммы необходимо исключить.

Тем не менее, есть случай, когда будет применяться п. 70: если в году, следующем за годом создания резерва, наступили обстоятельства, из которых следует, что дебитор нам эту задолженность погасит. К примеру, он сам прислал письмо с указанием срока погашения долга. В этом случае мы действительно списываем резерв и признаем его доходом организации. Но п. 70 Положения № 34н мы применяем не автоматически, а так как наступили соответствующие обстоятельства».

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда:

- доходы по договорам строительного подряда (субподряда) и другим договорам, предусматривающим оказание услуг, непосредственного связанных со строительством, отражаются в учете на основании подписанных заказчиком КС-2 или иных документов, предусмотренных договором.

Способ распределения косвенных расходов между договорами отражается пропорционально сумме прямых расходов.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто (не сальдированно).

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 20,21 ПБУ 18/02):

текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Организация, применяющая этот способ, обязана отражать в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

2.19. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», абз. 10 п. 1 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Шматко Полина Сергеевна	г. Москва, пр. Карамзина, 1, корп. 3, кв. 374	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами составляющие уставный капитал (доли) данного	

			юридического лица	
2	ООО «МонтажТехСтрой»	г. Краснодар, ул. Стасова,181/1, помещ.19.	Лицо, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами составляющие уставный капитал (доли) данного юридического (учредитель Общества)	63

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке «Прочие», если его значение превышает 5% от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки.

Система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения. Составляется налоговая отчетность по налогам: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный налог.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в балансе /либо в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно банковские депозиты

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4124 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 за 2025 год-отсутствуют.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

По строке 1190 отражена стоимость внеоборотных активов, учитываемых по счету 97 со сроком списания более 1 года. Например, лицензии на программные продукты и т.п. в сумме 1 тыс. руб.

3.2. Основные средства

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 000 рублей и более за единицу.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации применялись к ОС, полученным по договорам лизинга по данным налогового учета.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Выбытие основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 596 084 тыс. руб.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. 4 п. 45 ФСБУ 6/2020):

Справочно: при признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится на основании технических характеристик объекта, ожидаемого срока его использования исходя из планов организации по использовании основных средств и условий определенных в п. 20 ФСБУ 6/2020;
- ликвидационную стоимость признается равной 0;

• способ начисления амортизации - линейный способ.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений

Выбытие капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): 2 065 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по строкам:
- строка 1240-отражены финансовые вложения в сумме 47 401 тыс. руб.

По предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Общество имеет вклад в уставный капитал ООО «КМУС-2-Строй» в сумме 3 000 тыс. руб., что является 30 % уставного капитала ООО «КМУС-2-Строй». В связи с тем, что ООО «КМУС-2-Строй» находится под процедурой наблюдения, начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 3 000 тыс. руб.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

– характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: аренда помещения под офис и склад для ведения хозяйственной деятельности организации.

– основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018): По действующей ставке банка в отчетном периоде.

– затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.

– потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.

– предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отражены: Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – 1 тыс. руб.

3.8. Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. стоимость запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса, составила 152 737 тыс. руб., в том числе:

- сырья и материалов 136 334 тыс. руб.;
- товары 15 839 тыс. руб.

Операции по передаче в залог в течение отчетного периода отдельных видов запасов не производились. Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. г п. 45 ФСБУ 5/2019), в том числе запасы, находящиеся в залоге - не имеются.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался на основании выводов назначенной комиссии.

3.9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена за минусом счетов: 63 «Резерв по сомнительным долгам», 76ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

Вся дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230, является краткосрочной.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.

в сумме 281 536 тыс. руб. представляет собой:

авансы, выданные в сумме 5 017 тыс. руб.,

задолженность покупателей в сумме 223 360 тыс. руб.,

прочие дебиторы в сумме 53 159 тыс. руб. По данной статье указаны преимущественно проблемные дебиторы, с которыми ведется судебно-претензионная работа, в связи с этим фактом начислен резерв по сомнительной задолженности в сумме 1 550 тыс. руб. (63 счет). Сумма отражена в балансе свернуто с резервом.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» на конец 2025 года – 38 547 тыс. руб..

3.11. Кредиты и займы

В составе заемных средств учитывались кредиты, полученные от АО «Газпромбанк», ПАО «ТКБ», а также займы, полученные от ООО «АРТПОЛ ХОЛДИНГ», ИП Асатрян Г.П., АО КИВИ БАНК, Кириченко В.В., Макаренко С.А., ООО «СТРОЙПОСТАВКА». Информация о задолженности отражена в составе краткосрочной задолженности, т.к. кредитные линии имеют следующую структуру: транши выдавались не более чем на 250 дней и подлежали возврату в указанный срок.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 1 374 509 тыс. руб. (в том числе проценты).

Информация о наличие кредиторской задолженности и движении денежных средств по кредитам отражена в Таблице

Таблица Займы

№ Договора/ Заимодавец	Срок возврата займа	Процентная ставка, %	Получено денежных средств в 2025г., тыс. руб.	Погашено денежных средств в 2025г., тыс. руб.	Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2025, тыс. руб.	Статус договора займа на 31.12.2025г.
№ 0717-034 от 10.11.2017 г. АО «Газпромбанк»	До 10.07.2023 г.	не более КС + 3,25% годовых с 01.11.2022 к ранее выданным траншам	-	-	886 303	Договор окончен, задолженность не погашена
Кредитный договор 3-2021/Л-КРД от 19.08.2021 ТКБ ПАО	До 18.08.2023г.	9,5% годовых	-	-	140 000	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-22-26325 от 01.06.2022 ООО «АРТПОЛ ХОЛДИНГ»	До 31.12.2022	20% годовых	-	-	21 400	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-22-29871 от 02.12.2022 ООО «АРТПОЛ ХОЛДИНГ»	До 31.01.2023	10% годовых	-	-	7 941	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-23-29871 от 09.01.2022 ИП Асатрян Г.П.			-	-	7 785	Договор окончен, задолженность не погашена
К-2241-2312175169-0002 от 30.09.2021 АО КИВИ	До 28.08.2023	12% годовых	-	-	22 000	Договор окончен, задолженность не

БАНК						погашена
МТС-22 26322 от 01.06.2022г. Кириченко В.В.	До 31.12.2023	20 % годовых	-	-	8 376	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-22-29999 от 13.12.2022г. Кириченко В.В.	До 31.12.2023	7% годовых	-	-	10 200	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-25701 от 14.04.2022г. Кириченко В.В.	До 31.12.2023	20% годовых	-	-	80 000	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-25733 от 04.05.2022г. Кириченко В.В.	До 31.12.2023	20 % годовых	-	-	27 000	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-21-21982 от 27.09.2021 Макаренко С.А.	До 31.12.2023	20% годовых	-	-	2 216	Договор окончен, задолженность не погашена
МТС-22-29422 от 04.04.2022 ООО «Стройпоставка»	До 04.04.2023	5% годовых	-	-	100 000	Договор окончен, задолженность не погашена

Итого:	-	-	1 313 220	

Задолженности по процентам начисленным – 61 290 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактических денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025г.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. Организацией выданы следующие обеспечения:

- залоги:

Вид залога	**Балансовая стоимость, тыс. руб.**	**Залоговая стоимость, тыс. руб.**
Основные средства	359 368	585 122
Вексель		9 848 113

3 12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Изменение оценочных значений

Резерв снижения стоимости МПЗ не создавался. Пересмотр сроков полезного использования основных средств и НМА в 2024 году не производился.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, отраженных в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025г.

Не создавалось оценочное обязательство по оплате отпусков.

3.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена за минусом счета 76АВ «НДС по авансам и предоплатам».

Вся кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса, является краткосрочной.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 8 305 458 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 2 092 072 тыс. руб.

авансы, полученные в сумме 726 375 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 2 377 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 109 515 тыс. руб.

задолженность перед персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.

прочие кредиторы 5 375 119 тыс. руб., за вычетом НДС 782 854 (76 АВ).

3.14. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы представляют собой выручку в сумме 84 217 тыс. руб., в том числе по видам деятельности

Виды деятельности	**Сумма доходов за 2025г. (тыс. руб., без НДС)**	**Сумма доходов за 2024г. (тыс. руб., без НДС)**
Сдача имущества в аренду	98 106	33 716
Услуги спецтехники		50 500
Реализация прочая	23 951	
Всего	**122 057**	**84 217**

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствует.

3.16. Налог на прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год
Организацией за 2025 год получен убыток в сумме – (15 632) тыс. руб. Налог на прибыль не начислялся.

10.07.2025 обществу присвоен статус малого предприятия. В связи с этим ПБУ 18/02 не будет применяться с 01.01.2026г.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

За 2025г. по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» отражено следующее движение временных разниц, руб.:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77, Отложенные налоговые обязательства		41 503 939,54	9 424 447,30	3 195 396,95		35 274 889,19
Дебиторская задолженность		3 545,03				3 545,03
Материалы		207 843,52				207 843,52
Недостачи и потери от порчи ценностей		1 746 477,64	336 761,96	137 318,78		1 547 034,46
Основные средства		33 698 375,40	6 762 748,29	1 716 303,63		28 651 930,74
Товары		1 494 692,38	1 494 692,38	1 157 930,45		1 157 930,45
Прочие расходы		1 638 259,72	706 928,36	183 844,09		1 115 175,45
Проценты по обязательствам		2 714 745,85	123 316,31			2 591 429,54
Итого		**41 503 939,54**	**9 424 447,30**	**3 195 396,95**		**35 274 889,19**

За 2025г. по счету 09 «Отложенные налоговые активы» отражено следующее движение временных разниц, руб.:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	1 375 047 269,37		31 965 703,35	18 678 732,60	1 388 334 240,12	
Дебиторская задолженность	15 689,33				15 689,33	
Материалы	1 437 860,85		8 447,94	5 841,90	1 440 466,89	
Недостачи и потери от порчи ценностей	632 121,74		0,02	336 761,95	295 359,81	
Основные средства	13 943 656,09		12 891 536,81	4 615 022,74	22 220 170,16	
Расходы будущих периодов	2 634 644,66		518 317,98	472 624,55	2 680 338,09	
Товары	499 653,74		260 472,77	478 653,74	281 472,77	
Убыток текущего периода			9 930 458,14	9 930 458,14		
Прочие расходы	7 838 298,25		5 230 011,93	2 728 071,16	10 340 239,02	
Убытки прошлых лет	1 344 148 522,61		3 126 457,75		1 347 274 980,36	
Арендные обязательства	3 896 822,10		0,01	111 298,42	3 785 523,69	
Итого	**1 375 047 269,37**		**31 965 703,35**	**18 678 732,60**	**1 388 334 240,12**	

Разницы образовались в связи различным порядком признания доходов и расходов для целей расчета налога на прибыль и бухучета.

Пояснения существенных разниц по счету 77:

1) амортизация основных средств начислена в бухгалтерском и налоговом учтете в различных суммах.

2) остальные разницы в отчетном периоде образовались в связи различным порядком признания расходов для целей налогового учета и бухучета.

Пояснения существенных разниц по счету 09:

1) разницы по расходам будущих периодов возникли в связи с различным порядком признания расходов в налоговом и бухгалтерском учетах.

2) остальные разницы в отчетном периоде образовались в связи различным порядком признания расходов для целей налогового учета и бухучета.

ПНО:

В отчетном периоде сформированы постоянные разницы.

Существенные постоянные разницы возникли в связи с отражением в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей расчета налога на прибыль.

В учете с 01.01.2026 вышеуказанные разницы будут списаны на счет 99.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: отсутствуют.

Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года: отсутствуют.

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

В течение 2025 года имели место следующие операции со связанными сторонами:
Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:
В течение 2025 года имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование /ФИО связанной стороны	Перечень осуществляемых операций, реквизиты договора	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.
Руководящий состав ООО «МонтажТехстрой»/управленческий персонал	Начислено заработной платы Страховые взносы	1 262 378

Общество имеет вклад в уставный капитал ООО «КМУС-2-Строй» в сумме 3 000 тыс. руб., что является 30 % уставного капитала ООО «КМУС-2-Строй». В связи с тем, что ООО «КМУС-2-Строй» находится под процедурой наблюдения, начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 3 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) составляет 0 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало (п.10 ПБУ 11/2008).

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011): отсутствовали за 2025г.

Сделки с бенефициарным владельцем не осуществлялись в отчетном периоде, задолженность отсутствует.

3.20. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

3.21. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.23. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02**).**

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.24. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.25. Движение денежных средств

Движение денежных средств. Денежные средства в бухгалтерском балансе отражены по строке 1250 – 60 108 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 года:

Касса 0 тыс. руб.

Расчетный счет на 31.12.2025 г. 60 109 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. 7 224 тыс. руб.

3.26. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) исправления отсутствуют.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) - нет

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

3.28. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) не применимо.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) не применимо.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.30. Информация о событиях 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 ноября 1998 г. № 56н.
После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.31. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам.

Правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами).

Страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность).

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в** обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары (работы, услуги) — возможное изменение цен на выполняемые работы и оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по выполняемым работам, оказываемым услугам, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации.

Так же, Общество имеет риск истребования задолженности по налогам ООО «КМУС-2-Строй» в сумме 10 млн. руб. в связи с тем, что Общество имеет вклад в уставный капитал ООО «КМУС-2-Строй» в сумме 3 000 тыс. руб., что является 30 %

уставного капитала ООО «КМУС-2-Строй». При этом в отношении ООО «КМУС-2-Строй» введена процедура наблюдения на основании ст.49 Федерального закона от 26.10.2002г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.
Действия Организации в ответ на перечисленные риски: в В Организации открыта конкурсного производства.

3.32. Допущение непрерывности деятельности.

В организации имеется существенная неопределенность в отношении деятельности Организации, связанная со следующими обстоятельствами, которые способны оказать влияние на способность Организации непрерывно продолжать деятельность:

Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 08 февраля 2023 г. по делу № А32-3469/2023 в отношении ООО «МонтажТехСтрой» (ИНН: 2312175169, ОГРН: 1102312018005) введена процедура наблюдения. Временным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» утверждена Золочевская Ольга Владимировна.

Постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16 мая 2023 г. по делу № А32-3469/2023 Определение Арбитражного суда Краснодарского края от 08 февраля 2023 г. отменено в части утверждения временным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» Золочевской О.В., методом случайной выборки временным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» утвержден Крыгин Павел Викторович (ИНН 434581233729, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих - 7913, адрес для направления корреспонденции: 125195, г. Москва, а/я 19) из числа членов Региональной саморегулируемой организации профессиональных арбитражных управляющих (Ассоциации «РСОПАУ») (ИНН 7701317591, ОГРН 1027701018730).

Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 21.03.2025 ООО «МонтажТехСтрой» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыта процедура конкурсного производства.

Исполнение обязанностей конкурсного управляющего ООО «МонтажТехСтрой» возложено на Крыгина Павла Викторовича (ИНН 434581233729, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих – 7913).

Определением Арбитражного суда Краснодарского края от 17 июня 2025 г. (резолютивная часть) по делу А32-3469/2023 конкурсным управляющим ООО «МонтажТехСтрой» (ИНН: 2312175169, ОГРН: 1102312018005) утвержден Чулков Виталий Николаевич (ИНН 650403187818, регистрационный номер в сводном государственном реестре арбитражных управляющих - 10738, адрес для направления корреспонденции: 119331, г. Москва, а/я 18) из числа членов Ассоциации арбитражных управляющих «СИРИУС») (ИНН 5043069006, ОГРН 1205000015615).

- неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки в 2025 году и последующих периодах;

- неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций в 2025 году;

– ограничение привлечения Организацией дополнительных заемных финансовых ресурсов ввиду негативных показателей экономической деятельности;

- величина чистых активов Организации, отраженная по строке 3600 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала составляла отрицательную величину по состоянию на 31.12.2025 года – (7 397 373) тыс. руб., что ниже размера уставного капитала, который составлял 6 387 тыс. руб.;

-величина чистых активов на 31.12.2023 – (7 245 455) тыс. руб.;

-величина чистых активов на 31.12.2024 –(7 244 530) тыс. руб.;

– привлеченные заемные средства, срок возврата которых наступил, при реальном отсутствии перспективы возврата. Размер привлеченных заемных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составил не менее 1 374 510 тыс. руб.;

- неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки. Рразмер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 7 522 331 тыс. руб.;

– значительные убытки.

3.33. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.12

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в п. 3.11.

26.03.2026г.

Конкурсный управляющий ООО «МонтажТехСтрой» Чулков В.Н.