

**ООО «ТЕХСТРОЙМОНТАЖ»**

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

Содержание:

- I. Общие сведения
- II. Учетная политика
- III. Раскрытие существенных показателей

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ТехСтройМонтаж» (ООО «ТСМ») (далее «Общество») образовано в 2017 году.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 12 человек (31 декабря 2024 г. – 12 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 445039, г. Тольятти, ул. Свердлова д.3 кв.50

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Весов Сергей Владимирович

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

### **Договорная и сметная работа**

В течение 2025 года ООО «ТСМ» были заключены договоры на выполнение работ и оказание услуг по монтажу, ремонту трубопроводов и металлоконструкций со следующими Заказчиками:

- ООО «ЧСМ»
- ООО ПСХ "ХЭС"
- АО ПЕРЕДВИЖНАЯ МЕХАНИЗИРОВАННАЯ КОЛОННА "СОЮЗПАРФЮМЕРПРОМ"
- ООО "ПРОФИЛЬ ВТОРОЕ ТОЛЬЯТТИНСКОЕ МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"
- ООО «СТРОЙТЕХМОНТАЖ»
- ООО «ЭК-ЭЙР»
- ООО «ПРОМЭНЕРГО»
- ООО «ВОЛГОТЕРМОТЕХНОЛОГИИ»
- ООО «ИНСТРОЙ»
- ООО «Стройимпульс»

Кроме того, были заключены договоры субподряда. К каждому договору составлялись сметы, калькуляции, ведомости расчета договорной цены.

Ежемесячно составлялись акты на выполненные работы по формам КС-2 и КС-3.

## **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

### **Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской

отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### **Запасы**

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### **Признание расходов**

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

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

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

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату

труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

- затраты на оплату услуг по выполнению подрядных работ.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется: от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

**Критериями отнесения кредиторской задолженности к не востребовавшейся (просроченной) считаются:**

- истечение срока исковой давности после окончания срока выполнения обязательств;
- прекращение обязательства невозможностью исполнения;

- издание акта органа государственной власти о прекращении обязательства;
- смерть (ликвидация) контрагента.

### **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. Основные средства**

В составе основных средств числятся:

- автомобиль LadaLargus, используемый для хозяйственной деятельности организации;
- Жилые модули (постройки, контейнерные здания), применяемые в производственной и управленческой деятельности;
- Тахеометр Leica TS06 plus R500.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, связанных с их приобретением и доведением до состояния, пригодного к использованию.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течение срока полезного использования

В отчетном периоде:

- поступлений основных средств не было;
- выбыло основных средств на сумму 200 000 руб. (по первоначальной стоимости).

Остаточная стоимость основных средств, отраженная по строке 1150 бухгалтерского баланса, сформирована как разница между первоначальной стоимостью и накопленной амортизацией по состоянию на конец отчетного периода

### **2. Запасы**

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражены материально-производственные запасы, используемые при выполнении строительно-монтажных работ.

В состав запасов входят, в том числе, маты минераловатные теплоизоляционные, сталь в рулонах, крепежные изделия (саморезы и др.), предназначенные для применения при утеплении, монтаже металлоконструкций и других видах СМР.

Запасы учитываются по фактической себестоимости с включением расходов на приобретение и доставку. Оценка отпуска материалов в производство производится в порядке, установленном учетной политикой организации (по средней себестоимости).

Существенная величина остатка материалов на конец отчетного периода обусловлена формированием производственного и сезонного запаса (в том числе минераловатных матов, рулонной стали и крепежа), необходимого для выполнения строительно-монтажных работ по заключенным договорам в следующем отчетном периоде.

### **3. Дебиторская задолженность**

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность по оплате выполненных строительно-монтажных работ, авансам, выданным по договорам, и иным требованиям, подлежащим погашению в течение 12 месяцев с даты составления баланса.

Часть дебиторской задолженности является просроченной и по конкретным контрагентам уже проведено судебное взыскание.

В отношении этих задолженностей принимаются меры по принудительному взысканию через суд и службы судебных приставов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом вероятности получения денежных средств:

- по просроченным и оспариваемым задолженностям, по которым споры разрешаются в суде,

- при признании задолженности нереальной к взысканию она может быть списана в состав прочих расходов в размере 100% от суммы долга.

Существенная доля просроченной дебиторской задолженности связана с отдельными контрагентами, по которым уже вступили в силу судебные решения о взыскании сумм долга.

#### 4. Выручка

Выручка в 2025 году составила 20 933 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (35 015 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено отсутствием подписанных актов КС-2, КС-3 на выполненные строительно-монтажные работы со стороны заказчика, несмотря на их полное завершение, в следствии банкротства контрагента. Ожидается подписание актов или взыскание через суд (доход отражается на дату подписания актов или решения суда о выполнении обязательства)

#### 5. Расходы

Расходы за 2025г составили = 20603 тыс.руб, за 2024 год =34684 тыс руб

Основная доля расходов составляет на заработную плату, налоги и взносы, коммунальные и общехозяйственные расходы:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 175	2 172
Затраты на оплату труда	3 616	3 688
Отчисления на социальные нужды	1 101	1 026
Амортизация	402	447
Прочие затраты	13 310	27 350
Итого по элементам	20 603	34 684
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 603	34 684

#### 6. Прибыль организации

По итогам 2025 года Общество получило прибыль в размере 239тыс. руб., что на 52 тыс. руб. ( $\approx 28\%$ ) выше показателя 2024 года. (187 тыс. руб)

Прибыль Общества по сравнению с 2024 годом увеличилась, что обусловлено преимущественно снижением расходов в 2025 году и, как следствие, ростом рентабельности деятельности.

## **7.Налоги**

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО)

Налог на добавленную стоимость (НДС) в 2025 году -20%

НДС по оказанным услугам (продаже товаров) начисляется на дату фактической отгрузки товаров или выполнения работ, услуг.

Исчисление налога на прибыль за 2025 год производилось Обществом по ставке 25% в соответствии с действующим законодательством. На 2026 год законодательно установленная ставка налога на прибыль сохраняется в размере 25%.

Оценка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 произведена исходя из ставки 25%, которая будет применяться для их реализации (погашения) в последующих отчетных периодах. Изменений в налоговой нагрузке по налогу на прибыль, способных существенно повлиять на финансовое положение Общества в 2026 году не прогнозируется

## **8. События после отчетной даты.**

В связи с изменением законодательства с 01.01.2026 Общество планирует исчислять НДС по общим ставкам (базовая ставка — 22%) с сохранением права на налоговые вычеты в общеустановленном порядке. Данный переход обусловлен структурой расходов Общества и наличием существенных сумм «входящего» НДС от поставщиков

Данное изменение законодательства окажет влияние на показатели выручки и расчетов с бюджетом в 2026 году. Существенного влияния на величину чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 указанное событие не оказывает.

В 2026 году Общество планирует продолжать свою деятельность в том же направлении, осуществляя строительно-монтажные работы и оказание услуг.

Анализ финансового положения показал, что фактов, ставящих под сомнение применение допущения о непрерывности деятельности, не выявлено. Общество планирует продолжать осуществление текущей деятельности, сохраняя платёжеспособность и способность удовлетворять свои обязательства в обычном порядке

Директор

Весов С.В.

31 марта 2026