**ПОЯСНЕНИЯ**
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
**за 2025 год**

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Тим - Строй» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

| | |
|---|---|
| Полное наименование: | Общество с ограниченной ответственностью «Тим - Строй» |
| Сокращенное наименование: | ООО «Тим - Строй» |
| Дата создания | 21 марта 2025г. |
| Юридический адрес: | 646176, Омская область, Любинский район, р. пос. Красный Яр, ул. Заводская, дом 55 |
| Основной вид деятельности: | ОКВЭД 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ |

| | |
|---|---|
| Единоличный исполнительный орган: | Директор |
| Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет | 10 000 руб. |
| Участники Общества:<br>- Гусейнов Олег Валехович | <br>Доля 100% |

| | |
|---|---|
| Численность работников<br>по состоянию на 31 декабря 2025 года составила | 30 человек |
| Численность работников<br>по состоянию на 31 декабря 2024 года составила | - |

## Виды деятельности (ОКВЭД) Общества

| № п/п | ОКВЭД | Наименование |
|---|---|---|
| | 43.39 | 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ<br>- Основной ОКВЭД |
| 1 | 16.23 | 16.23 Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий |
| 2 | 25.11 | 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей |
| 3 | 25.62 | 25.62 Обработка металлических изделий механическая |
| 4 | 41.20 | 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий |
| 5 | 43.11 | 43.11 Разборка и снос зданий |
| 6 | 43.12 | 43.12 Подготовка строительной площадки |
| 7 | 43.21 | 43.21 Производство электромонтажных работ |
| 8 | 43.22 | 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха |
| 9 | 43.29 | 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ |
| 10 | 43.31 | 43.31 Производство штукатурных работ |
| 11 | 43.32 | 43.32 Работы столярные и плотничные |
| 12 | 43.33 | 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен |
| 13 | 43.34 | 43.34 Производство малярных и стекольных работ |
| 14 | 43.91 | 43.91 Производство кровельных работ |
| 15 | 43.99 | 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки |
| 16 | 46.72.2 | 46.72.2 Торговля оптовая металлами в первичных формах |
| 17 | 46.73 | 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием |
| 18 | 46.74 | 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями |
| 19 | 46.90 | 46.90 Торговля оптовая неспециализированная |
| 20 | 49.41 | 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта |
| 21 | 81.10 | 81.10 Деятельность по комплексному обслуживанию помещений |
| 22 | 81.21 | 81.21 Деятельность по общей уборке зданий |
| 23 | 81.22 | 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая |
| 24 | 81.29 | 81.29 Деятельность по чистке и уборке прочая |
| 25 | 81.30 | 81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта |

Обществу по юридическому адресу присвоен КПП 550501001.

| | |
|---|---|
| Юридический адрес: | 646176, Омская область, Любинский район, р. пос. Красный Яр, ул. Заводская, дом 55 |
| КПП | 550501001 |
| ИФНС | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по Омской области<br>Код ИФНС 5505 |

## Обособленные подразделения

Общество на 31.12.2025г. имеет 3 (три) обособленных подразделений.

| № п/п | Адрес обособленного подразделения | КПП | ИФНС обособленного подразделения |
|---|---|---|---|
| 1 | 644063, Омская область, город Омск, ул. Красный Путь, дом 105, корпус 2 | 550145001 | МИФНС № 9 по Омской области<br>Код ИФНС 5501 |
| 2 | 644112, Омская область, город Омск, ул. Перелета, д. 9 | 550745001 | МИФНС № 8 по Омской области<br>Код ИФНС 5507 |
| 3 | 644074, Омская область, город Омск, ул. Конева, 22, корпус 2, офис 008 | 550745002 | МИФНС № 8 по Омской области<br>Код ИФНС 5507 |

# II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## 2.1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Учет оплаты труда работников ведется в специализированной бухгалтерской компьютерной программе «Зарплата и управление персоналом».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

## 2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет нижеуказанные Положения.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

– Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### 2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, включающую:

– бухгалтерский баланс;

– отчет о финансовых результатах;

– пояснения к ним.

### 2.4. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

– краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

– долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

### 2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

– произведения науки, литературы и искусства;

– программы ЭВМ;

– базы данных;

– изобретения;
– полезные модели;
– промышленные образцы;
– секреты производства (ноу-хау);
– селекционные достижения;
– лицензии и разрешения;
– другие НМА.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## 2.6. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства классифицируются по группам:
– здания;
– сооружения;
– машины и оборудование (кроме офисного);
– офисное оборудование;
– транспортные средства;
– производственный и хозяйственный инвентарь;
– земельные участки;
– объекты природопользования;
– капитальные вложения в арендованное имущество;
– прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
– другие виды основных средств.

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

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Переоценка основных средств не проводится.

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

## 2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## 2.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 (пяти) лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском учете: По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

В соответствии с законодательством в налоговом учете резервы создают только по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, а в бухгалтерском учете – по любой сомнительной задолженности.

**Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности.

В соответствии со ст. 266 НК РФ организация в целях налогового учета не создает резерв по сомнительным долгам.

### 2.9. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

### 2.10. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

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.

### 2.11. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

### 2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

# III. Раскрытие существенных показателей

## 3.1. Выручка

Единица измерения: тыс. руб.

| Наименование показателя | Значение, (без НДС) | |
|---|---|---|
| | За 2024г. | За 2025г. |
| Выполнение строительных работ, услуг | | 129 976 |
| Оптовая торговля строительными материалами | | 19 112 |
| Всего выручка (Без НДС) | | 149 088 |

Выручка Общества (без НДС) за 2025 год составила 149 088 тыс. руб.

## 3.2. Себестоимость продаж

Единица измерения: тыс. руб.

| Наименование показателя | Значение, (без НДС) | |
|---|---|---|
| | За 2024г. | За 2025г. |
| Выполнение строительных работ, услуг | | 113 327 |
| Оптовая торговля строительными материалами | | 15 861 |
| Всего себестоимость продаж (Без НДС) | | 129 188 |

Себестоимость продаж (без НДС) за 2025 год составила 129 188 тыс. руб.

## 3.3. Расходы по обычным видам деятельности

Единица измерения: тыс. руб.

| Наименование показателя | За 2024г. | За 2025г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | | 102 443 |
| Затраты на оплату труда | | 6 415 |
| Отчисления на социальные нужды | | 1 767 |
| Амортизация | | - |
| Прочие затраты | | 37 887 |
| Итого по элементам | | 148 512 |
| Изменение остаток (прирост [-], уменьшение [+]: Незавершенного производства, готовой продукции | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | | 148 512 |

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 год составили 148 512 тыс. руб.

## Налоги

### 3.4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Единица измерения: руб.

| Наименование показателя | За 2025г. |
|---|---|
| Начислен НДС за 1 квартал 2025г. | - |
| Начислен НДС за 2 квартал 2025г. | 1 389 154 |
| Начислен НДС за 3 квартал 2025г. | 2 560 241 |
| Начислен НДС за 4 квартал 2025г. | 4 564 452 |
| Итого начислен НДС за 2025 год | 8 513 847 |

Налог на добавленную стоимость (НДС) за 2025г. исчислен в размере 8 513 847 руб.

### 3.5. Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%.

Общество начисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из расчетной прибыли.

Если организация создает рабочие места на срок более 1 месяца в помещении (офисе, цехе, на складе и т.д.), расположенном по адресу, отличному от адреса местонахождения самой организации, то считается, что организация создала обособленное подразделение (п. 2 ст. 11 НК РФ).

У Общества имеются обособленные подразделения.

Налог на прибыль, который организация уплачивает в федеральный бюджет по ставке 8%, перечисляется в бюджет одним платежом по месту нахождения организации (п. 1 ст. 288 НК РФ).

При этом, налог на прибыль, который нужно перечислить в бюджет субъекта РФ, уплачивается по месту нахождения, как самой организации, так и каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли этого обособленного подразделения (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Распределение налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется по правилам статьи 288 НК РФ по всем обособленным подразделениям.

Общество выбрало в качестве показателя для распределения налога расходы на оплату труда, которые определяются по правилам статьи 255 НК. В них, в частности, будут входить зарплата, отпускные (в том числе за счет резерва), командировочные расходы в пределах норм по налогу на прибыль, оплата больничных за первые три дня, выходные пособия и т.д. Такое правило предусмотрено пунктом 2 статьи 288 НК.

Формула расчета доли расходов на оплату труда обособленного подразделения:

*Удельный вес расходов на оплату труда обособленного подразделения =*
*Расходы на оплату труда подразделения за период /*
*Расходы на оплату труда в целом по организации за период*

Для формулы берутся расходы на конец отчетного (налогового) периода, рассчитанные нарастающим итогом с начала года.

Принимаются в расчет только те расходы, которые фактически признали в соответствии с выбранным методом учета доходов и расходов.

**Расчет доли расходов на оплату труда обособленного подразделения за 2025 год**

| № п/п | Адрес | КПП | Расходы на оплату труда, руб. | Удельный вес этого обособленного подразделения, % |
|---|---|---|---|---|
| | Адрес места нахождения организации: 646176, Омская область, Любинский район, р. пос. Красный Яр, ул. Заводская, дом 55 | 550501001 | 4 280 955,29 | 66,73062299664 |
| 1 | Обособленное подразделение: 644063, Омская область, город Омск, ул. Красный Путь, дом 105, корпус 2 | 550145001 | 2 134 323,18 | 33,26937700336 |
| 2 | Обособленное подразделение: 644112, Омская область, город Омск, ул. Перелета, д. 9 | 550745001 | - | |
| 3 | Обособленное подразделение: 644074, Омская область, город Омск, ул. Конева, 22, корпус 2, офис 008 | 550745002 | - | |
| | Итого за 2025 год | | 6 415 278,47 | |

**Расчет доли прибыли обособленного подразделения за 2025 год**

| № п/п | Адрес | КПП | Налоговая база, руб. | Доля налоговой базы (%) | Налоговая база, исходя из доли, руб. | Сумма налога на прибыль, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Адрес места нахождения организации: 646176, Омская область, Любинский район, р. пос. Красный Яр, ул. Заводская, дом 55 | 550501001 | 501 214,00 | 66,73062299664 | 334 463 | 56 859 |
| 1 | 644063, Омская область, город Омск, ул. Красный Путь, дом 105, корпус 2 | 550145001 | 501 214,00 | 33,26937700336 | 166 751 | 28 348 |
| 2 | 644112, Омская область, город Омск, ул. Перелета, д. 9 | 550745001 | | | | |
| 3 | 644074, Омская область, город Омск, ул. Конева, 22, корпус 2, офис 008 | 550745002 | | | | |
| | Итого за 2025 год | | | 100,00 | 501 214 | 85 207 |

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

– от реализации товаров, работ, услуг – по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

**Расчет налога на прибыль**

| Наименование показателя | Ставка налога, % | Значение за 2025г. |
|---|---|---|
| Налоговая база для расчета налога на прибыль, руб. | | 501 214 |
| Налог на прибыль в федеральный бюджет, руб. | 8% | 40 097 |
| Налог на прибыль в региональный бюджет, руб.,<br>В том числе: | 17% | 85 207 |
| - по месту нахождения организации | | 56 859 |
| - по обособленному подразделению | | 28 348 |
| Всего начислен налог на прибыль, руб. | 25% | 125 303 |

По данным налогового учета:

- налоговая база для расчета налога на прибыль за 2025 год составила 501 214 руб.

- налог на прибыль в региональный бюджет за 2025 год составил 85 206 руб.

- налог на прибыль в федеральный бюджет за 2025 год составил 40 097 руб.

- всего начислен налог на прибыль за 2025 год в размере 125 303 руб.

### 3.6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор Гусейнов О.В.

20 марта 2026г.