

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЮМЕНЬМОДУЛЬСТРОЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ТМС».

1.2. Юридический адрес – 625031, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТЮМЕНЬ, Г ТЮМЕНЬ, УЛ ДРУЖБЫ, Д. 73, К. 2, ПОМЕЩ. 4

1.3. Дата государственной регистрации – 20.02.2007

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 21 человека.

1.5. Уставный капитал составляет 30 000 руб.

Учредителем является: САВИНОВ СЕРГЕЙ НИКОЛАЕВИЧ - 15 000 руб. (50%), ФИЛИППОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ - 15 000 руб. (50%).

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных,

43.21 Производство электромонтажных работ.

1.7. Генеральный директор Общества: ФИЛИППОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, а по другим основаниям.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ТМС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «ТМС» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Как малое предприятие, которое ведет бухучет в упрощенном порядке, Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основные средства и капитальные вложения

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020)

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020)

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п.33,35 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. (п.9 ФСБУ 6/2020)

Общество не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (пункты 3,38 ФСБУ 6/2020)

Учет арендных отношений

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(пп. «в» п.11, п.12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Все финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п.2 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п.2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за

минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Кредиты и займы полученные

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся. (п.7 ПБУ 15/2008).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (п. 4 ПБУ 15/2008)

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. (п13,17 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи"(п.18-19 ПБУ 10/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Оценочные обязательства

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п.3 ПБУ 8/2010).

Бухгалтерская отчетность

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним. При этом, формы

представляются в сокращенном варианте - отдельные показатели объединяются в группы.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса отражены: нежилое помещение (офис) балансовая стоимость - 6224 тыс. руб., земельный участок – 7500 тыс. руб., транспортные средства – 4161 тыс. руб., офисное оборудование – 124 тыс. руб. Общая остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 18 009 тыс. руб.

Инвентаризация по основным средствам проведена 30.12.2025 года. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды № 26/2025 от 01.07.2025, по адресу: г. Тюмень, ул. Республики 205, строение 11, без права выкупа

и сдачи в субаренду. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

В составе финансовых вложений по строке 1240 баланса отражены долгосрочные займы в сумме 2600 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 баланса отражены авансы поставщикам и подрядчикам в сумме 120 тыс. руб., задолженность заказчиков за оказанные услуги – 16498 тыс. руб. и переплата по налогам и сборам – 13 тыс. руб.

В составе заемные средства по строке 1410 «Заемные средства» баланса отражены долгосрочные займы и кредиты на сумму 6 000 тыс. руб. Общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течении 2025 года составила 4877 тыс. руб. В составе заемные средства по строке 1510 «Заемные средства» баланса отражены проценты по кредиту – 488 тыс.руб.

В состав кредиторской задолженности по строке 1520 баланса включены задолженность поставщикам за товары, работы (услуги) – 6745 тыс. руб. и задолженность по налогам и сборам в сумме 1952 тыс. руб. Общая сумма кредиторской задолженности составила 8697 тыс. руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Сумма дивидендов, начисленных и выплаченных в отчетном периоде составляет 26 122 тыс. руб.

Общество не получала в 2025 году государственную помощь.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка Общества за отчетный период составила 81876 тыс. руб., что незначительно ниже аналогичного показателя прошлого года. Затраты на производство и расходы Общества в отчетном периоде остались на уровне прошлого года и составили 59 275 тыс. руб. Снижение выручки пропорционально повлияло на уменьшение чистой прибыли за отчетный период, по сравнению с прошлым года. Чистая прибыль за отчетный период составила 17063 тыс. руб. Уменьшение данных показателей связано со значительным снижением спроса на услуги, в связи со снижением уровня платежеспособности покупателей и большим числом компаний, предлагающих аналогичные услуги.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТМС»

Филиппов А.С.