

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТюменьПромМонтаж» за 2025 год.

Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ТюменьПромМонтаж».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «ТПМ»

Юридический адрес: 625023, г.Тюмень, ул. Энергетиков, 167 оф. 30

Исполнительный орган: генеральный директор Недригайлов Василий Иванович.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 520 000руб. Доля оплачена полностью единственным участником Недригайловым В.И.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 39 человек.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20), а именно работы по промышленному строительству:

- строительство полнокомплектных зданий из легких металлических конструкций (заводы, склады, спорткомплексы, автосалоны, торговые центры, офисы, авиационные ангары и любые другие здания самого различного назначения);
- реконструкция зданий, электромонтаж, капитальный и косметический ремонт административных, жилых зданий, торгово-офисных центров, а также выполнение монтажных высотных работ.

ООО «ТПМ» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество является действующим членом СОЮЗ "СРОСТО" с правом выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства по договору строительного подряда, по договору подряда на осуществление сноса в отношении объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) со вторым уровнем ответственности в размере 500 млн. руб.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с ФСБУ 4/2023 организация **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.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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".

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. 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.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. 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.

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации для всех групп основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, земельные участки отсутствуют.

3. ЗАПАСЫ

• Материалы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по средней себестоимости*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Общество не создаёт резерв под обесценение запасов.

• Незавершенное производство.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

4. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы». Доходом от реализации признается выручка от выполнения работ (оказания услуг). 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. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);

- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности);
- счет 25 «Общепроизводственные расходы» (расходы строительного и производственного подразделений)
- счет 26 «Общехозяйственные расходы» (расходы АУП);
- счет 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

5. Информация о связанных сторонах.

К связанным лицам ООО «ТюменьПромМонтаж» относятся:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течении отчетного периода.
ФИО	Член совета директоров	Отсутствуют
Генеральный директор Недригайлов Василий Иванович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы в соответствии с условиями трудового договора.
ООО «Авто-ТПМ»	Организация, в котором участник общества ООО «ТюменьПроммонтаж» Недригайлов Василий Иванович, так же является участником другого Общества, таким образом контролируется деятельность одним и тем же лицом	Аренда строительной техники.
ООО «ТПМ-ИНЖИНИРИНГ»	Организация, в котором участник общества ООО «ТюменьПроммонтаж» Недригайлов Василий Иванович, так же является участником другого Общества, таким образом контролируется деятельность одним и тем же лицом	Возврат заемных средств. Оказание услуг по подбору подрядчиков.

Бенефициарным владельцем является Недригайлов Василий Иванович.

6. Расходы по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по займам и кредитам Общества составляет 9 659533,44 руб., из них:

- ✓ 5 981 002,68 руб. задолженность по кредитам;
- ✓ 3 678 530,76 руб. задолженность по договору финансовой аренды (лизинга).

7. Дебиторы и кредиторы.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность, признанная сомнительной, отражается в отчетности за минусом созданных 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. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года.

Списание такой задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам. Суммы задолженности, подлежащие списанию, не вошедшие в резерв, списываются на прочие расходы.

8. Сведения о судебных или арбитражных процессах, на которых исполнитель выступает в качестве ответчика либо истца за 2025г.

На дату подписания бухгалтерской отчетности в Обществе отсутствует информация о существующих судебных процессах где Общество выступает в качестве ответчика.

Сведения о судебных процессах, где Общество выступает в качестве истца:

- 1) ООО Стройсервис СК, сумма 10 327 939,24р.- банкротство, производство не окончено;
- 2) ООО Лифтмарк, сумма 1 496 169р.- вынесено решение, удовлетворено в полном объеме;
- 3) ООО Полевой, 4 иска на общую сумму 2 616 800,14 руб.- рассматриваются.

9. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность.

У Общества нет прекращаемой деятельности, совместной деятельности. Общество не планирует реорганизацию.

10. Непрерывность деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. ООО "ТПМ" выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

11. Информация о рисках.

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с:

- изменением налогового законодательства, Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию;

- изменение правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют, так как Общество не осуществляет импортные операции по ввозу оборудования или материалов;

- изменение требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой.

Отраслевые риски существенного значения не имеют.

Финансовые риски отсутствуют, т.к. Общество не связано напрямую с финансовыми рынками и прямыми инвестициями.

12. Прочая информация

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Средства государственной помощи (субсидии) в отчетном году не получали.



Генеральный директор _____

Недригайлов В.И.

"31" марта 2026 г.