

Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «ТИМ-СЕРВИС»
за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. Наименование, адрес, регистрационные данные

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТИМ-СЕРВИС»

Сокращенное наименование: ООО «ТИМ-СЕРВИС» (далее по тексту Общество)

Основной государственный регистрационный номер: ОГРН 1155024002154

Адрес юридического лица: 140317, Московская область, г Егорьевск, д Поцелуево, д. 53, помещ. 18

Государственная регистрация: Создание Общества 30.03.2015. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области *ИНН/КПП Общества:* 5024152900 / 500501001

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

- 1) ООО «ЭкоВектор» (доля 50%, с 03.11.2022, ИНН 7733355857),
- 2) ООО «Хусманн» (доля 50%, с 03.11.2022, ИНН 7704308490)
- 3) Тимошенко Леонид Викторович (ИНН 616511668000) является директором

Общества;

В отчетном году дивиденды не выплачивались.

1.3. Сведения о структуре управления

Органом управления Общества является Общее собрание участников, директор (пункт 10 Устава Общества).

Данный орган управления руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

Согласно уставу Общества генеральный директор избирается сроком на 2 (два) года (пункт 12.2. Устава Общества).

1.4. Основные направления деятельности

Основным видом экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 33.12 (КДЕС Ред. 2)) является: 33.12 Ремонт машин и оборудования.

1.5. Численность персонала

Численность работников на конец отчетного периода составила 52 человека.

1.6. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01 января 2022 года.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам (ОС), чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- 1) основные средства стоимостью за единицу ниже 100 000 рублей;
- 2) затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью ниже 100 000 рублей.

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно с учетом существенности информации о таких активах.

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, на восстановление объектов основных средств), осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение.

2.2. Запасы.

С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов,

или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

По состоянию на отчетную дату чистая стоимость запасов соответствует их фактической себестоимости.

2.3. Бухгалтерский учет аренды.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество применяет с 01 января 2022 года.

ФСБУ 25/2018 применяется вне зависимости от наличия в договоре условия в соответствии с которым имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по следующим договорам:

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

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По **иным** договорам аренды, отличных от вышеуказанных, арендатор **может** не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в **любом** из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По таким договорам, предмет которых не признается в качестве права пользования активом, арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды с одновременным учетом арендованного имущества на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Под сроком аренды понимается период, в течение которого планируется (предполагается, допускается) пользование правом аренды, в том числе с учетом права на его продление.

При наступлении событий, изменяющих допущения по применению предыдущего срока аренды, срок аренды пересматривается. Корректировки по пересмотру отражаются в бухгалтерском учете как оценочные значения.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

При начислении амортизации права пользования активом применяется линейный способ.

2.4. Учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Основные показатели выручки Общества за отчетный год (тысяч рублей):

По основной деятельности	232 991
Прочие доходы, в том числе проценты	1 642

Расшифровка доходов:

Доходы по основной деятельности

№	Номенклатура	Выручка от реализации (тысяч рублей)	
		В том числе НДС	Без НДС
1	2	3	4
1	Товары	155 140	129 283
2	Работы (услуги)	180 367	150 306
	Итого	335 507	279 589

Прочие доходы, в том числе проценты	1 642,0
Проценты к получению	1 387,0
Прочие внереализационные расходы, в т.ч. аренда помещения)	255,0

2.5. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный год (тысяч рублей):

По основной деятельности	220 090
Прочие расходы, в том числе проценты	10 712

Расшифровка прочих расходов

Прочие расходы, в том числе проценты	10 712,0
Курсовые разницы	4,0
Проценты к получению (уплате)	12,0
Расходы на услуги банков	790,0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	9 798,0
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (в т	108,0

3. Раскрытие информации

3.1. Основные средства

Классификация, остаток на начало и конец отчетного периода по основным средствам, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства (по балансовой стоимости), тысяч рублей:

На начало отчетного периода составили	5 181
На конец отчетного периода составили, в том числе:	4 131
офисное оборудование	193
машины и оборудование (кроме офисного)	1 712
транспортные средства	2 226

3.2. Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало 2025г. составляет – 26 923 тыс.руб. (в т.ч. материалы – 54 тыс.руб, товары для перепродажи – 26 869 тыс.руб).

Балансовая стоимость запасов на конец 2025г. составляет – 14 549 тыс.руб. (В т.ч. сырье и материалы – 0 тыс.руб, товары для перепродажи – 14 549 тыс.руб.).

(Строки 3; 4 таблицы): Сумму 3 626 тысяч рублей переведены из строки 1450 ББ Прочие обязательства (долгосрочные) в строку 1520 ББ Обязательство по аренде (краткосрочные).

3.2. Дебиторская, кредиторская задолженности.

Остаток на начало и конец отчетного периода по дебиторской и кредиторской задолженностям, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части БФО.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

3.10. Информация о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало бюджетное целевое финансирование, а также иные виды государственной помощи.

3.3. Основные показатели Общества за отчетный год (тысяч рублей).

	Бухгалтерский баланс	
1	Валюта баланса	73 916,0

2	Собственный капитал, в том числе	59 877
2.1	<i>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), с начала деятельности Общества</i>	59 867
3	Обязательства, в том числе	14 039
3.1	<i>кредиторская задолженность</i>	12 420,0
	Отчет о финансовых результатах	
1	Выручка	232 991,0
2	Расходы	-220 090,0
3	Прибыль (убыток) от продаж	12 901,0
4	Прочие доходы (расходы), в том числе проценты	9 070,0
5	Прибыль до налогообложения	3 831,0
6	Налог на прибыль	- 985,0
	текущий налог на прибыль	- 992,0
	отложенный налог на прибыль	- 7,0
7	Прочие	0,0
8	Чистая прибыль за отчетный год	2 846,0

3.4. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В текущем году не обнаружено существенных ошибок, относящиеся к предыдущим отчетным периодам в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").

События после отчетной даты, требующие корректировки или **раскрытия** в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности отсутствуют.

5. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты:

существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем.

Директор

ООО «ТИМ-СЕРВИС» _____ Тимошенко Леонид Викторович

Дата 30.03.2026

МП