

Общество с ограниченной ответственностью "ТМГ РЕНТ"
ИНН 7709992157 КПП 770901001, ОГРН
Адрес местонахождения: 109544, МОСКВА ГОРОД, УЛИЦА ШКОЛЬНАЯ, ДОМ 46, КОМН. 2

Куда: Инспекция ФНС России № 09 по г. Москве

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ТМГ РЕНТ»

1. Сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМГ РЕНТ».

Дата образования (создания): 14.03.2017, ОГРН № 1177746246303.

ИНН 7709992157, КПП 770901001, ОКПО 09511914.

Юридический и фактический адрес: РФ, 109544, г. Москва, улица Школьная дом 46, комната 2.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Форма собственности: частная собственность.

ООО «ТМГ РЕНТ» не имеет обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих на 01 января 2026 года: 2 (два) человека.

Уставный капитал ООО «ТМГ РЕНТ» – 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года полностью принадлежит единственному участнику – Васиной М.Г. (ИНН 262700149606), на основании данных ЕГРЮЛ.

Генеральный директор Общества – Янкин Д.В.

Главный бухгалтер – функции главного бухгалтера возложены на генерального директора Янкина Д.В.

Бухгалтерский учёт ведется главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием базовой версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3». Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Описание деятельности Организации.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является:

(а) аренда строительных машин и оборудования – ОКВЭД 77.32 (аренда и лизинг строительных машин и оборудования);

(б) перевозки автомобильным грузовым транспортом – ОКВЭД 49.41 (деятельность автомобильного грузового транспорта);

(в) монтаж (демонтаж) строительных лесов – ОКВЭД 43.99.2 (работы по установке строительных лесов и подмостей);

(г) оптовая торговля строительными материалами (товар) – ОКВЭД 46.90 (торговля оптовая неспециализированная),

доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе агрегированных показателей (данных) бухгалтерского учета в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления - российский рубль.

Отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность: с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему обработанных данных бухгалтерского учета и формирует представление об имущественном положении и финансовом состоянии, а также результатах хозяйственной и финансовой деятельности Организации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 №157н, применяет упрощенные способы ведения учета и предоставления бухгалтерской отчетности по упрощенным формам, в состав которой входит: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложений к ним: пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в комбинированном виде (табличная и текстовая часть).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по стоимости в силу норм стандартов бухучета и выбора учетной политики.

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживается последовательного от одного отчетного периода к другому раскрытия информации об имущественном положении и финансовом состоянии (результатах хозяйственной и финансовой деятельности) и состава (формы раскрытия данных в бухгалтерской отчетности).

Существенные отступления, связанные с последовательностью раскрытия (отражения) информации в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, отсутствуют.

Учитывая изложенное, понимание финансового состояния (финансовых результатов деятельности) Общество не свидетельствует о допущенных отступлениях.

Данные бухгалтерского учета и показатели бухгалтерской отчетности, подлежащие корректировке, не выявлены.

По итогам 2025 года бухгалтерская отчетность является достоверной и дает полное представление о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности Организации.

Бухгалтерский учет ведется и регистры бухгалтерского учета формируются с использованием базовой версии компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

3.1. Существенность для целей подготовки бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от выручки отчетного периода, приведенной в строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2025 год. Следовательно, существенные отступления (при их наличии) подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, с учетом влияния на итоговый результат, который эти отступления оказали на понимание состояния финансового положения, отражения финансовых результатов деятельности, изменений в финансовом состоянии экономического субъекта. Организация надлежащим образом обеспечила подтверждение оценки в денежном выражении статей бухгалтерской отчетности при отсутствии каких-либо отступлений (существенных или значимых) от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также последствий связанных с отсутствием отступлений.

3.2. Информация о банковских счетах Организации.

ООО «ТМГ РЕНТ» имеет расчетные счета в ПАО ВТБ и ПАО Сбербанк. Остаток денежных средств на отчетную дату приведен в таблице «Информация о банковских счетах».

Таблица. Информация о банковских счетах:

№ п/п	Наименование кредитной организации	Банковский счет	Валюта счета	Остаток денежных средств на отчетную дату
1	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	40702810622260000842	Рубль	-
2	ПАО Сбербанк г. Москва	40702810738000143155	Рубль	-
3	Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	40702156222260000074	Юань	-

В течение отчетного года кассовые операции не проводились.

Общество в 2025 году не производило безналичные расчеты по эквайрингу, а также не проводило наличные расчеты с использованием онлайн-кассы.

Денежная наличность в кассе Общества на отчетную дату отсутствует.

Заработная плата перечисляется на банковские карточки работников Организации. Зарплатный проект - используется.

По состоянию на 31.12.2025 присутствует задолженность по заработной плате, сумма задолженности не существенная.

Остаток денежных средств на отчетную дату 31.12.2025 года: отсутствует (строка 1250 Формы 1 Баланса).

Организация в целях бухгалтерского учета учитывает доходы и расходы по методу начисления.
 Выручка от реализации в 2025 году составила 18 646 тыс. руб. (без НДС)
 Прочие доходы от реализации материалов за 2025 год составили – 2 206 руб. (без НДС)
 Расходы по обычным видам деятельности, вкл. продажу материалов составили 20 164 тыс. руб.
 Валовая прибыль от реализации составила 688 тыс. руб.

3.3. Пояснение в отношении финансовых показателей, являющихся существенными (значимыми) для Организации:

1. Актив баланса на 31.12.2025 года – 13 499 тыс. руб., в том числе:

1.1. Материальные внеоборотные активы - 196 тыс. руб. на отчетную дату, в том числе:

(а) объекты основных средств по остаточной стоимости – 196 тыс. руб.

В 2025 году новые объекты ОС не приобретались.

В 2025 году проверка на обесценение активов не проводилась.

1.2. Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы – 0 тыс. руб.

В 2025 году объекты НМА и другие внеоборотные активы не приобретались.

1.3. Запасы – 10 827 тыс. руб. на отчетную дату, в том числе:

(а) товары – 6 927 тыс. руб.,

(б) материалы – 3 900 тыс. руб.

Резервы под обесценение стоимости запасов на отчетную дату не создавались. Активы на отчетную дату не переоценивались. Признаки обесценения отсутствуют.

1.4. Финансовые и другие оборотные активы – 2 476 тыс. руб., в том числе:

(а) в 2025 году финансовые вложения не осуществлялись, движение по соответствующим статьям отсутствует.

(б) сумма входящего НДС по счету 19, не отнесена к вычету из бюджета в отчетном периоде – 270 тыс. руб.

(б) дебиторская задолженность – 2 206 тыс. руб., в том числе:

расчеты с поставщиками и подрядчиками – 435 тыс. руб.,

расчеты с покупателями и заказчиками – 1 652 тыс. руб.,

прочие расчеты – 119 тыс. руб.

2. Пассив баланса на 31.12.2025 года – 13 499 тыс. руб., в том числе:

2.1. Капитал и резервы – (6 363) тыс. руб., в том числе:

(а) уставный капитал на 31.12.2025 - 10,0 тыс. руб.,

(б) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – (6 373) тыс. руб.;

Строка 1300 "Капитал" пассив баланса, графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80	10 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 84	- 6 615 541,04
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 99	242 640,80
Итого по строке:	- 6 362 900,24

2.2. Долгосрочные обязательства – 729 тыс. руб., в том числе:

(а) долгосрочные заемные средства от физических лиц – 729 тыс. руб.

Полученные заемные денежные средства от физических лиц сведены в таблицу (рубли):

Кредитор	Номер и дата договора займа	Сумма полученного займа с момента заключения договора	Остаток непогашенного основного долга на отчетную дату
Физическое лицо	№ 02 от 09.07.2019	170 000	170 000
	№ б/н от 09.08.2021	723 000	523 000
	№ б/н от 14.05.2018	33 882	33 882
Итого:			726 882

В течение 2025 года Общество займы не получало, не возвращало. Движение по заемным средствам отсутствует.

В течение 2025 года Общество не выплачивало проценты физическим лицам за пользование заемными денежными средствами.

На отчетную дату 31.12.2025 года срок погашения займов – не нарушен. Все условия заемных договоров соблюдаются, просрочек нет.

(б) иные обязательства – 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года за Обществом числится неисполненное обязательство по выплате процентов в размере 2 тыс. руб. по договору займа (процентному) № 17-06/1 от 30.06.2017 года, заключенному с физическим лицом. Обеспечением по займам не выступают залоговые обязательства.

2.3. Краткосрочные обязательства:

(а) краткосрочная кредиторская задолженность – 19 133 тыс. руб. (в т.ч. расчеты с поставщиками и заказчиками – 16 702 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 1 565 тыс. руб., расчеты с персоналом по оплате труда – 117 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 608 тыс. руб., прочие – 141 тыс. руб.).

Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

3. Финансовые результаты отражены методом начисления:

3.1. по строке 2110 указана выручка – 18 646 тыс. руб. (без НДС);

в том числе от оказания услуг – 9 485 тыс. руб.,

от продажи товаров – 9 161 тыс. руб.

3.2. по строке 2120 указаны расходы по обычным видам деятельности - 18 439 тыс. руб.;

в том числе себестоимость продаж от оказания услуг (счет 20.01) – 12 499 тыс. руб.,

себестоимость продаж от продажи товаров (счет 41.01.) - 3 211 тыс. руб.,

общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26) – 2 729 тыс. руб.;

3.3. по строке 2340 отражены прочие доходы – 2 280 тыс. руб., в том числе:

- реализация прочего имущества (материалов) – 2 206 тыс. руб.,

- положительные курсовые разницы – 4 тыс. руб.,

- прочие доходы – 70 тыс. руб.

3.4. по строке 2350 отражены прочие расходы в размере 2 146 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка – 269 тыс. руб.,

- реализация прочего имущества (материалов) – 1 725 тыс. руб.,

- отрицательные курсовые разницы - 106 тыс. руб.,

- прочие расходы – 46 тыс. руб.

3.5. по строке 2410 указан налог на прибыль (доходы) в размере 98 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль в сумме 97 тыс. руб.,

- налоговые санкции – 1 тыс. руб.

3.6. по строке 2400 за текущий отчетный период отражена чистая прибыль в размере 243 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 оценочные значения:

(а) резерв по сомнительным долгам не создавался (критерии для классификации задолженности в качестве сомнительной отсутствуют, а также применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета);

(б) резерв под обесценение запасов не создавался, проверка на обесценение активов не проводилась;

(в) оценочные обязательства, условные обязательства и активы в бухгалтерском учёте не определялись;

(г) обесценение основных средств и нематериальных активов не проводилось.

3.4. Движение денежных средств.

Информация о существенных значениях движения денежных средств от предпринимательской деятельности, поступлениях и платежах, относящихся к притокам и оттокам денежных средств по возвратам от поставщиков приведена ниже в тыс. руб. При этом суммы таких возвратов не существенны. ДДС раскрыт прямым методом с раскрытием существенных поступлений и платежей Денежные потоки от текущих операций, в т.ч.:

- поступления (всего) – 37 338 (из них поступления от оказания услуг – 37 338, кредиты и займы полученные – 0);

- платежи (всего) – 37 338 (из них поставщикам (подрядчикам) за купленные товары, оприходованные материалы, оказанные услуги – 15 189, в том числе платежи федеральной таможенной службе – 2 605, расчеты по валютным операциям с поставщиками за поставку импортного товара – 8 416; возврат покупателям и заказчикам при расторжении договора поставки – 12 170; расчеты с персоналом по оплате труда – 363; платежи в бюджет – 790; прочие операции – 141; комиссия банка – 269).

Какие-либо события, подлежащие раскрытию в отчетности с учетом их существенности и/или значимости в отношении исполнения Организацией обязательств за должников по выставленным кредитными организациями претензиям, отсутствуют (как отсутствуют по состоянию на 31.12.2025 и сами события, устанавливающие обязанность по исполнению обязательств за должников перед кредитными организациями).

Инвентаризация.

Обязательность: Инвентаризация обязательна перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в ООО «ТМГ РЕНТ» была проведена плановая инвентаризация имущества и обязательств.

Результаты инвентаризации:

Основные средства, капитальные вложения, НМА и запасы: Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2025 года.

Расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Денежные средства: Инвентаризация кассы проведена 31.12.2025 г. Излишков или недостач не обнаружено.

Дебиторская и кредиторская задолженности: Проведена сверка расчетов с контрагентами. Расхождений не выявлено.

Резервы: На основании инвентаризации дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам отсутствует.

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета.

Учётная политика ООО «ТМГ РЕНТ» на 2025 год утверждена приказом от 23.12.2024 № 6/УП/2025 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (с учетом сбора промежуточной информации на счете № 10.21 в части учета несущественных активов – малоценного имущества).

Общество использует право на применение упрощенных способов ведения учета (п. 4 ФСБУ 26/2020), предусмотренных: подпунктами «б» - «з» пункта 10, пунктом 12, абзацами первым - третьим пункта 13, пунктом 17, подпунктами «в» - «д» пункта 23, пунктом 24, указанного стандарта.

Общество в состав капитальных вложений включает затраты в пределах сумм, непосредственно уплаченных поставщикам или подрядчикам (пп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020). Затраты, поименованные в подпунктах «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, относятся к расходам текущего периода.

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение (не учитывает изменение стоимости капитальных вложений). Ежегодная проверка капитальных вложений на обесценение не проводится.

Общество, не включенные в состав капитальных вложений затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020, признает расходами того периода, в котором они осуществлены.

Основным средством признается актив (имущество (вещь) – предмет (средство труда, средство производства):

(а) физические и химические свойства, которого Общество предполагает использовать при продажах товаров (выполнении работ; оказании услуг; в т.ч. при предоставлении за плату во временное пользование), а также для управленческих нужд;

(б₁) со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, или

(б₂) со сроком полезного использования, превышающего обычный операционный цикл, превышающего 12 месяцев;

(в) с высокой вероятностью способен приносить в будущем экономические выгоды (доход) в течение продолжительного периода времени;

(г) сумма понесенных затрат (либо приравниваемая к указанной сумме величина), относящаяся к контролю над ним, подлежит определению. При этом сумма понесенных затрат должна превышать 100 000 рублей.

Актив, стоимость которого не превышает величину лимита, признается несущественным активом, Актив, чья стоимость несущественна, не подлежит отражению в финансовых показателях бухгалтерской отчетности Общества (не отражается в балансе).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. К несущественным активам относятся:

имущество (средство труда) со сроком полезного использования более 12 месяцев, но первоначальной стоимостью менее 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание периодичностью более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 руб. на каждый объект.

Все объекты учета основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости (п.13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. В целях бухгалтерского учета и налогового учета устанавливается метод начисления амортизации - линейный.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Не учитываются в составе доходных вложений в основные средства, объекты основных средств, ранее использовавшиеся в деятельности Организации.

Ликвидационная стоимость не определяется в силу применения положений п. 3 ФСБУ 6/2020.

Ежегодная проверка основных средств на обесценение не проводится в силу применения положений п. 3 ФСБУ 6/2020.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество оценивает в упрощенном порядке фактическую стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (АО). ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество или его выкуп;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- если компания-арендатор не планирует сдавать предмет аренды в субаренду;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (упрощенные способы учета).

Переоценка: Арендатор не переоценивает право пользования активом.

Общество согласно п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 продолжает вести учет аренды по-старому, даже если срок договора больше 12 месяцев. Способ отражения арендных платежей в расходах текущего периода - равномерно в течение срока аренды (систематического подхода).

(Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Учет аренды отражается в бухгалтерском учете Общества по:

Дту счета № 001 (получение арендованного объекта учета);

Дту 20.01 Кту 60 – отражена сумма арендной платы.

Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»–«о» пункта 45, а также пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020.

Стоимостной лимит для признания актива в составе НМА – от 100 000 рублей за единицу.

ФСБУ 14/2022 не применяется к нематериальным активам (далее - НМА), чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА).

К несущественным НМА относятся активы стоимостью за единицу менее 100 000 рублей.

Затраты (издержки) на приобретение, создание и улучшение несущественных НМА признаются расходами в момент их осуществления.

Ежегодная проверка капвложений в НМА на обесценение не проводится.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019, Стандарт).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов его стоимость не имеет значения. Стандартом предусмотрены два условия признания запасов:

затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

К запасам относятся активы (в том числе товары), используемые в течение 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9, п. 10 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение не создается.

Выбытие запасов производится по способу средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются сразу на расходы по мере приобретения по фактической себестоимости. Все затраты на приобретение (создание) запасов признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Общество не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и расходов, поэтому доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы в бухгалтерском учете учитываются в том периоде, в котором возникло право на их получение, независимо от фактического поступления денежных средств. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ (оказанных услуг) признается по методу начисления, то есть по мере перехода прав на результаты выполненных работ (по мере оказания услуг). Доходы учитываются в том периоде, когда возникло право на их получение, независимо от фактического поступления денежных средств. Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности, учитываемые по кредиту счета бухгалтерского учета № 90 «Продажи» в разрезе субконто:

- прочие доходы, учитываемые по кредиту счета бухгалтерского учета № 91 «Прочие доходы».

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (издержки), понесенные Обществом.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). Учет расходов ведется по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ФСБУ 5/2019).

Расходами в бухгалтерском учете признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные Обществом.

Расходы, накопленные на счете бухгалтерского учета 20.01 «Основное производство», на конец каждого отчетного периода по мере оказания услуг списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета бухгалтерского учета № 90 «Продажи», субсчет № 90-2 «Себестоимость продаж»).

Управленческие расходы, накопленные на счете бухгалтерского учета № 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета бухгалтерского учета № 90 «Продажи», субсчет № 90-8 «Управленческие расходы»).

Расходы, относимые на себестоимость проданных (оказанных) услуг формируют финансовый результат в последний день текущего месяца.

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками), прочими дебиторами и кредиторами осуществляется методом начисления (операции, связанные с расчетами за приобретенные/проданные материальные ценности, оказанные услуги, отражаются независимо от времени их оплаты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются счета бухгалтерского учета № 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в силу решения суда об их взыскании.

Кредиторская, дебиторская и депонентская задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, письменного обоснования, приказа и относятся в состав прочих доходов (расходов) (то есть по мере признания нереальной к взысканию) списывается с баланса). Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами.

Обязательства по полученным кредитам отражаются в учете согласно нормам ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Начисление процентов производится ежемесячно, в соответствии с порядком, установленным соответствующим кредитным договором. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами, в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Дополнительные расходы по кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости.

5. Упрощения.

Учетной политикой ООО «ТМГ РЕНТ» предусмотрено:

(1) в связи с применением упрощенного способа ведения учета согласно ч. 4, 5 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете, неприменение некоторых положений бухгалтерского учета:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

(2) применение упрощенных способов учета следующих положений:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

(3) неприменение (преждевременно) новых стандартов:

- ФСБУ 9/2025 «Доходы»;
- ФСБУ 10/2025 «Расходы».

Ведение бухгалтерского учета ООО «ТМГ РЕНТ», применяющей упрощенные способы:

1. сокращен план счетов

- для учета затрат используются счета 20.01 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» вместо счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44;

- для учета запасов используется счет 10 «Материалы» вместо счетов 07, 10, 11;

2. не использует кассовый метод учета доходов и расходов;

3. приобретенные запасы принимаются к учету по цене поставщика (без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот и др. вне зависимости от формы их предоставления);

4. расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления);

5. не создается резерв под обесценение запасов;

6. затраты на приобретение, создание, улучшение НМА признаются расходами периода, в котором они понесены;

7. капитальные вложения оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату (проверка на обесценение не производится);

8. установлен лимит стоимости единицы активов (ОС, НМА) при не превышении, которого, затраты на приобретение, создание единицы таких активов (ОС, НМА) признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения в них;
9. не изменяется первоначальная стоимость ОС по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению, величина которого учтена в первоначальной стоимости ОС;
10. переоценка ОС, НМА для целей бухгалтерского учета не производится;
11. проверка ОС и НМА на обесценение не производится, ОС и НМА оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату;
12. не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п.11в, п. 12 ФСБУ 25/2018);
13. не отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создаются оценочные обязательства на оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, и др.;
14. управленческие расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;
15. расходы по займам признаются прочими расходами;
16. сумма налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов.

7. Событие после отчетной даты.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

8. Информация о деятельности.

Государственная помощь.

В течение отчетного периода Общество государственную помощь не получало.

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи).

В течение отчетного периода Общество средства целевого финансирования не получало.

ООО «ТМГ РЕНТ» 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.

Генеральный директор ООО «ТМГ РЕНТ»

Д.В. Янкин

28 марта 2026 года