

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью
«ТРАНСМЕТРОГРУПП»
ИНН 7704450802

За 2025 г.

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТМГ»
за 2025 год,
составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТМГ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – БФО) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

БФО подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения еще не определен. (п. 59(б) ФСБУ 4/2023).

1. Общие сведения

Основные виды деятельности Общества:

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном году:

ОКВЭД	Вид деятельности
42.12	Строительство железных дорог и метро
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
42.13	Строительство мостов и тоннелей
42.21	Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
43.11	Разборка и снос зданий
43.12.1	Расчистка территории строительной площадки
43.32.1	Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов
43.32.2	Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования
43.99.1	Работы гидроизоляционные
43.99.4	Работы бетонные и железобетонные
43.99.7	Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
71.20.3	Испытания и анализ физикомеханических свойств материалов и веществ
77.32	Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Сведения об аудитор:

В соответствии с требованиями действующего законодательства бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация:

Наименование аудиторской организации	ОГРН	Сведения о членстве СРО
ООО "Аудиторская фирма "ИНТЕРКОН"	1027700313464	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Управление обществом осуществляется следующими органами:

- Высшим органом управления общества является общее собрание участников;
- Генеральный директор общества - единоличный исполнительный орган общества;

Генеральным директором ООО «ТМГ» является с 20 сентября 2018 г. по настоящее время – Кулаков В.Н. (Решение № 7 от 20.09.2018 г.)

Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства Общества:

Общество имеет 14 обособленных подразделений: 11 в г. Москве и 3 в Московской области.

Численность сотрудников Общества составила:

По состоянию на 31 декабря 2023 года	1548 чел
По состоянию на 31 декабря 2024 года	2271 чел
По состоянию на 31 декабря 2025 года	2892 чел

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика, применяемая в 2025 году существенно, не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году, за исключением изменений в связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год).

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества действовавшей в 2025 г., утвержденной приказом генерального директора от 29.12.2024 г. № 77/1-1, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При раскрытии показателей в бухгалтерской отчетности Организация применяет принцип существенности.

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 20% и более от показателя статьи бухгалтерской отчетности. Показатели, составляющие менее 20% от показателя статьи бухгалтерской отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению группы статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В случае признания какого-либо показателя, включенного в группы статей Бухгалтерского баланса, существенным с точки зрения полезности для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности Организации такой показатель расшифровывается и выделяется отдельно в Бухгалтерском балансе («в том числе»). Все показатели, которые составляют строки Бухгалтерского баланса, раскрываются в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Показатели Баланса, несущественные по стоимостному критерию и значимости для понимания

структуры общего показателя по строке, могут быть объединены в группы прочих активов и обязательств.

Общество в соответствии с требованиями пп.б) п. 66 ФСБУ 4/2023 не приводит отсутствующие показатели, за исключением статей из минимального перечня, подлежащие представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями пп. «д» п. 69 ФСБУ 4/2023, руководствуясь Рекомендациями Фонда БМЦ Р-168/2025-КпР.

Вследствие отсутствия технической возможности в программном обеспечении удалить из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств) строки, в которых отсутствуют показатели, Общество приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности строки с отсутствующими значениями, проставляя прочерки.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них:

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете № 013 (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете № 013 (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и группам (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022):

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- прочие НМА.

Переоценка и обесценение НМА:

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря

отчетного года. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Амортизация НМА:

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по всем объектам НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по всем видам/группам НМА начисляется линейным способом.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022).

2.2. Основные средства и капитальные вложения:

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.

Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Активы, срок полезного использования которых свыше 12 месяцев и первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу (инструменты, инвентарь, спецоснастка, тара и т.д., кроме спецодежды) учитываются на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и полностью списываются на расходы. В целях обеспечения контроля за их движением и сохранностью, вышеуказанные активы учитываются на забалансовом счете МЦ.04.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Если срок фактического использования ОС у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией ОС или иным способом, а так же информация о фактическом сроке эксплуатации у предыдущего владельца – отсутствует, срок такого объекта ОС определяется решением комиссии, утвержденной приказом руководителя организации, исходя из предположительного времени использования этого объекта с учетом требований техники безопасности и других факторов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Здания;

Машины и оборудование (кроме офисного);

Офисное оборудование;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь;

Земельные участки;

Другие виды основных средств.

Переоценка ОС:

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение.

Амортизация ОС:

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ремонт ОС:

Расходы на техническое обслуживание, текущий ремонт объектов основных средств учитываются по фактическим затратам, отражаются в бухгалтерском учете по мере их возникновения и относятся на расходы отчетного периода, в котором они были фактически произведены. Резерв расходов на ремонт основных средств в организации не создается.

Учет капитальных вложений и затрат на ремонт ОС.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию, установленному в п. 2.1

настоящей Учетной политики. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Списание ОС с учета:

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.3. Аренда (лизинг):

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Такие арендованные объекты основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии в договоре аренды обозначения стоимостной оценки принимаемых в аренду объектов основных средств данные активы отражаются в забалансовом учете в условной оценке. Условная оценка таких активов производится исходя из их справедливой (рыночной)

стоимости с учетом износа или в размере обязательств Организации по договору аренды – исходя из годовой суммы арендных платежей.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовые вложения учитываются на счете 58 "Финансовые вложения" в разрезе субсчетов по учету акций, долговых ценных бумаг, предоставленных займов.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением.

Доходы по ценным бумагам в бухгалтерском учете признаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг, их стоимость рассчитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки выбывающей единицы бухгалтерского учета таких финансовых вложений.

2.5. Запасы

Учет всех запасов (в том числе запасов, предназначенных для управленческих нужд) в организации ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Запасы, учитываемые на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости в соответствии с положениями статьи II ФСБУ 5/2019 и списываются в производство и ином выбытии по средней себестоимости по каждому виду запасов, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (средневзвешенная оценка). Средневзвешенная стоимость определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

При учете стоимости запасов, расходы по доставке товаров включаются в состав их фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года № 154н.

Остатки запасов, которые можно отнести к категории неликвидных и не востребуемых, а также выявленные при недостатке, хищении или порче, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий, списываются со счетов учета запасов на основании решения об их списании. *Неликвидными запасами* для целей настоящей Учетной политики признаются запасы, не пригодные к дальнейшему использованию по прямому назначению или продаже из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, истечения сроков хранения, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту. *Невостребованными запасами* признаются запасы, которые Организация не использует в течение длительного периода времени (в течение года) и (или) не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности в текущем или следующем году, которые не могут быть проданы, возвращены поставщику, перепрофилированы или иным образом использованы в будущем.

На затраты Организации списывается фактическое количество потребленных материальных ценностей.

Затраты в виде стоимости списанных в производство материалов относятся на тот объект учета (объект строительства), на котором они были фактически использованы, что подтверждается соответствующими первичными учетными документами.

Учет продукции частичной готовности, то есть не прошедшей всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом осуществляется обособленно на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства". Полуфабрикаты собственного производства отражаются в учете и отчетности по фактической производственной себестоимости, включающей фактические затраты, связанные с их изготовлением.

В составе готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» Организация учитывает продукцию подразделений вспомогательных производств, которая предназначена для дальнейшей реализации на сторону и для использования внутри Организации.

Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической производственной себестоимости, включающей фактические затраты, связанные с ее изготовлением. В аналитическом бухгалтерском учете движение готовой продукции в течение отчетного месяца осуществляется по учетным ценам. В качестве учетных цен используются планово-расчетные цены (ПРЦ), разрабатываемые и представляемые для целей учета планово-экономическим отделом Организации. В конце отчетного месяца отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетных цен, относящиеся к проданным и выбывшим по иным основаниям в течение отчетного месяца изделиям, списываются (либо сторнируются) в дебет тех же счетов, на которых было отражено списание выбывших в течение этого месяца материальных ценностей. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, относятся на счет 43 «Готовая продукция».

Выпуск готовой продукции по учетным ценам ведется Организацией без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Готовая продукция списывается в дебет субсчета 90.02 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 «Готовая продукция» в момент формирования выручки от ее реализации.

Возвратные отходы это отходы, которые можно повторно использовать, образованные в процессе производства и демонтажа сооружений, конструкций и проч. Возвратные отходы относятся к запасам организации.

При признании в бухгалтерском учете возвратные отходы, как и другие запасы, оценивают по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При оприходовании на склад возвратные отходы учитываются на счете 10 "Материалы". Одновременно на стоимость учтенных возвратных отходов уменьшается фактическая себестоимость незавершенного производства той продукции (работ, услуг), на изготовление (выполнение) которой были использованы исходные материалы (сырье)

по действующим договорам строительного подряда (п. 23 ФСБУ 5/2019, пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 14 МСФО (IAS) 2 "Запасы").

При принятии к учету возвратных отходов делаются следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции: «Принятие к учету возвратных отходов по действующим договорам подряда «СТОРНО»:

Дебет: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.

Кредит: 10 «Материалы»

Или в случае:

Содержание операции: «Принятие к учету возвратных отходов по закрытым договорам подряда»:

Дебет: 10 «Материалы»

Кредит: 91.01 «Прочие доходы»

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008).

2.6. Денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами (эквивалентами денежных средств) признаются высоколиквидные вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Организацией относятся следующие вложения:

- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады сроком размещения не более 92 дней;
- векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения не более 92 дней;
- прочие ценные бумаги или депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, со сроком погашения не более 92 дней, удовлетворяющие критериям высокой ликвидности и подверженности незначительному риску изменения стоимости.

Остатки по счетам учета движения денежных эквивалентов отражаются в составе показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Информация о движении денежных эквивалентов в отчетном периоде, характеризующая их наличие, поступление и расходование в Организации, отражается в Отчете о движении денежных средств.

2.7. Заемные средства

Учет кредитов и займов ведется в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденному приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 107н.

Займы и кредиты, полученные организацией, отражаются с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате. Проценты учитываются в качестве прочих расходов по мере их начисления, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором эти расходы были произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.8. Доходы

Учет доходов в организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н.

Выручка по договорам строительного подряда определяется с учетом положений ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда, утвержденному приказом Минфина России от 24.10.08 № 116н.

Выручка и расходы по договору, который не ожидается убыточным и финансовый результат (прибыль или убыток) на отчетную дату по которому может быть достоверно определен (п.17 ПБУ 2/2008), признаются способом «по мере готовности», степени завершенности работ по договору определяется способом «по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов». Учитывается до полного завершения работ как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» (Дт 46 Кт 90.01).

Не связанные непосредственно с исполнением договора строительного подряда доходы организации, полученные при исполнении других договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы (п.12 ПБУ 2/2008).

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от продаж как доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами Организации от обычных видов деятельности являются поступления от:

- выполнения строительно-монтажных работ;
- осуществления деятельности в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве;
- оказания консультационных и посреднических услуг в области строительства;
- оказания услуг строительных машин и механизмов;
- оказания услуг по специализированным исследованиям в строительстве;
- реализации готовой продукции и товаров;
- предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете с использованием субсчета 90.01 «Выручка».

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в банке;
- доходы от участия Организации в уставных капиталах других организаций (суммы распределенных в пользу Организации дивидендов и стоимость имущества, полученного при ликвидации общества или выходе Организации из него);
- проценты, полученные за использование заемщиками денежных средств, переданных по договорам займов;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей с истекшим сроком исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- излишки, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы в виде компенсации ущерба сторонними лицами;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочие доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы». Аналитический учет по счету 91.01 «Прочие доходы» осуществляется по видам деятельности (видам доходов).

2.9. Расходы

Учет расходов ведется в организации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы группируются по видам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Расходы на производство услуг отчетного месяца делятся на: прямые производственные (счет 20), прямые вспомогательные (счет 23), косвенные общепроизводственные (счет 25) и косвенные общехозяйственные (счет 26).

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, отражаются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам деятельности (типам номенклатуры, объектам учета), статьям затрат, подразделениям.

Для обобщения информации о затратах производств, являющихся вспомогательными (подсобными) для основного производства, Организация использует счет 23 «Вспомогательные производства». На данном счете отражаются затраты, связанные с изготовлением строительных материалов (бетона, железобетонных конструкций и т.д.), сборкой строительных конструкций, а также с оказанием других услуг вспомогательного характера. Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по подразделениям, статьям затрат, а также по видам производимой продукции (услуг). Фактическая себестоимость завершенной вспомогательным производством продукции списывается в дебет соответствующего счета в зависимости от назначения продукции.

Косвенные затраты основных, обслуживающих и вспомогательных производств, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются на счет 20 «Основное производство» или счет 23 «Вспомогательные производства» по завершению каждого отчетного месяца.

Общепроизводственные расходы включаются в затраты основного и вспомогательного производства путем их распределения между видами продукции (работ, услуг), к которым они относятся, пропорционально сумме прямых расходов производства, относящихся к собственным работам Организации (за минусом прямых расходов на субподрядные работы).

Косвенные затраты, включающие в себя расходы на нужды управления, непосредственное не связанные с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом по подразделениям и статьям затрат.

В конце отчетного месяца расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся на счет 90 «Продажи» (субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

К прямым затратам в бухгалтерском учете относятся: материальные расходы, работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. В бухгалтерском учете затраты отражаются по тем объектам учета, к которым они относятся на основании соответствующих первичных документов в том отчетном периоде, когда они произведены.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, а именно, отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в уменьшение дохода долями в течение периода, к которому эти расходы относятся, в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной ситуации, условий договоров, согласно приказа руководителя.

В соответствии с требованиями «Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденными приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н, Организация создает оценочные резервы и резервы в виде оценочных обязательств.

Оценочные резервы корректируют стоимость активов до их реальной стоимости на отчетную дату и применяются для повышения достоверности и качества бухгалтерской отчетности. По итогам инвентаризации создаются:

- резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной к получению;

Сомнительной считается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, имущественные права, выданные авансы и по прочей дебиторской задолженности (за исключением расчетов по налогам и сборам).

- резерв под обесценение запасов создается в случае обесценения запасов.

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов,
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

- резерв под обесценение финансовых вложений создается по ценным бумагам, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Резерв на покрытие ожидаемых неизбежных (предвиденных) расходов по договорам строительного подряда (п.12 ПБУ 2/2008) не создается. Расходы принимаются к учету по мере их возникновения.

Сумма создаваемого оценочного резерва относится на финансовые результаты Организации в качестве прочих расходов.

Резерв в виде оценочного обязательства предназначен для отражения в бухгалтерском учете и отчетности величины оценочного обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Такой резерв представляет собой источник

покрытия будущих расходов (убытков), непосредственно связанных с исполнением (погашением) обязательства Организации.

ООО «ТМГ» создает резерв на оплату отпусков. Сумма ежемесячного начисления оценочного обязательства по отпускам работников рассчитывается по формуле: 9,5% от суммы месячных расходов на оплату труда и страховых взносов:

- $\sum ОцОб = (\sum ФОТ + \sum ВЗ) \times 9,5\%$, где
- $\sum ОцОб$ - сумма начисления оценочного обязательства по отпускам отчетного месяца,
- $ФОТ$ – месячный фонд оплаты труда организации, включающий в себя все начисления по заработной плате сотрудников за отчетный месяц,
- $ВЗ$ – сумма страховых взносов с фонда оплаты труда за отчетный месяц.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «ТМГ» осуществляет расчет по налогу на прибыль с учетом требований ПБУ 18/02, утвержденному приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 года № 236н), позволяющему определить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль/убыток, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Инвентаризация активов и обязательств

Организация начинает досрочно применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" - с 01.01.2025 г.

Организация проводит инвентаризацию активов и обязательств в целях контроля фактического наличия имущества и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в случаях и в сроки, предусмотренные действующим законодательством, на основании Положения о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств ООО «ТМГ», утвержденным отдельным приказом руководителя.

Для проведения инвентаризаций создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества (собственного и арендованного) и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- запасы и ОС - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- инвентаризация денежных средств, финансовых вложений, расходов будущих периодов, расчетов по налогам и сборам - 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного периода;

Основные средства подлежат инвентаризации ежегодно.

При проведении инвентаризации Комиссия применяет документарные, натуральные, альтернативные и смешанные способы проверок.

Инвентаризация некоторых объектов учета проводится альтернативным способом (видеофиксация, фотофиксация, др.). Это объекты учета находящиеся в пользовании дистанционных работников такие как:

- основные средства (далее - ОС);

- списанные на расходы объекты стоимостью ниже лимита, установленного в учетной политике для объектов ОС, но обладающие иными признаками ОС;

Организация самостоятельно решает, каким способом определять фактическое наличие конкретного объекта инвентаризации. Основным фактором при принятии такого решения является вид (характер) инвентаризируемого объекта. В расчет также может приниматься удаленность нахождения объекта, ограничения доступа к нему для применения традиционных способов, затратность проведения инвентаризации конкретным традиционным способом.

В случае необходимости проводятся внеплановые инвентаризации по отдельному приказу руководителя Организации.

При проведении инвентаризации и оформлении ее результатов Организация применяет регламентированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ от 18.08.1998 N 88 (ИНВ-1 – ИНВ-24).

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

2.12. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам анализа рентабельности Общества в целом. Поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и изменением учетной политики с 2025 г. (в отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности)) были произведены следующие корректировки статей бухгалтерской отчетности:

Отчет о финансовых результатах:

Код статьи	Наименование статьи	Данные за 2024 (предыдущий год) тыс. руб.			Причина корректировки	Порядок отражения в отчетности
		Сумма по отчетности за предыдущий год	Корректировка	Сумма по отчетности за отчетный год		
2340	Прочие доходы	79 269	(8 118)	71 151	Применение ФСБУ 4/2023	Ретроспективно
2350	Прочие расходы	(55 126)	8 118	(47 008)	Применение ФСБУ 4/2023	Ретроспективно

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

Информация по Нематериальным активам раскрыта в таблицах № 3.1, 3.2, 3.3 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

Общество провело проверку объектов НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На 31 декабря 2025, как и на 31 декабря 2024, признаки обесценения объектов НМА не выявлены.

4.2 Основные средства (статья 1150 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

Общество провело проверку объектов ОС и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" на 31 декабря 2025 - признаки обесценения объектов ОС и капвложений не выявлены.

Информация по показателям также раскрыта в таблицах № 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

4.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов (далее – ОНА) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.3.1.):

Таблица 4.3.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНА на начало отчетного периода	86 870
2. Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	153 903
3. Погашено в уменьшение налоговых платежей	35 580
4. Списано при выбытии объектов, по которым ОНА были созданы	0
5. Остаток ОНА на конец отчетного периода	205 193

4.4 Запасы (статья 1210 Баланса)

Информация по показателям раскрыта в таблице № 6.1 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

Общество провело проверку Запасов на обесценение на 31.12.2025 г. - признаки обесценения не выявлены, резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался. НДС по приобретенным ценностям (статья 1220 Баланса)

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже (Таблица 4.5.1):

Таблица 4.5.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
НДС по приобретенным МПЗ	8	396	14
НДС по приобретенным работам, услугам	78	29	25
Итого НДС по приобретенным ценностям	86	425	39

4.5 Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

Информация по показателям раскрыта в таблице № 7.1 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на:

- Авансы поставщикам и подрядчикам – 736 794 тыс. руб.
- Задолженность покупателей и заказчиков – 959 744 тыс. руб.

Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами по состоянию на 31.12.2025 г. По результатам проведенной инвентаризации - резерв сомнительных долгов, созданный ранее в сумме 25 154 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. оставили в том же размере. В 2025 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 3 616 тыс. руб. Общая сумма начисленного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. – 28 770 тыс. руб.

4.6 Финансовые вложения (статья 1240 Баланса)

Информация по показателям раскрыта в таблице № 5.1 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Информация по показателю раскрыта в Отчете о движении денежных средств за 2025 г.

4.9 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

В состав Прочих оборотных активов включены: НДС отложенный с предполагаемой выручки и прочие оборотные активы.

4.10 Капитал и резервы (статья 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала». Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

4.11 Заемные средства (статьи 1410, 1510 Баланса)

В 2023 - 2024 годах Общество не использовало в качестве инструментов кредитования хозяйственной деятельности - привлечение займов организаций и физических лиц.

В 2025 г. Общество привлекало кредитные средства. Задолженность по кредитному договору на 31.12.2025 г. погашена Обществом полностью.

4.12 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в отчетном году приведено ниже (Таблица 4.12.1):

Таблица 4.12.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.
1. Остаток ОНО на начало отчетного периода	99 135
2. Создано по налогооблагаемым временным разницам	195 498
3. Погашено на увеличение налоговых платежей	81 154
4. Остаток ОНО на конец отчетного периода	213 479

4.13 Прочие долгосрочные обязательства (статья 1450 Баланса)

В состав прочих долгосрочных обязательств включены: задолженность по лизинговым платежам и авансы покупателей и заказчиков.

Информация по показателям также раскрыта в таблице № 8.1 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

4.14 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Информация по показателям раскрыта в таблице № 8.1 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

4.15 Оценочные обязательства (статьи 1430, 1540 Баланса)

Информация по показателям также раскрыта в таблице № 8.2 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

4.16. Прочие краткосрочные обязательства (статья 1550 Баланса)

В состав прочих краткосрочных обязательств включены: расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет, арендные обязательства, и прочие краткосрочные обязательства.

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

В состав Выручки включены: выручка от СМР, от продажи продукции, от продажи товаров, от реализации услуг по аренде и прочей реализации (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

В состав Себестоимости продаж включены: себестоимость СМР, продажи продукции, продажи товаров, реализации услуг по аренде и прочей реализации.

Информация по показателям также раскрыта в таблице № 9 приложения № 1 «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

5.3. Финансовый результат по договорам строительного подряда

По договорам строительного подряда выручка признавалась способом «по мере готовности» и в общем порядке.

5.4 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах за 2025 г. свернуто отражены следующие показатели:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия материалов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

5.5 Расходы по налогу на прибыль

Составляющие налога на прибыль за 2025 года приведены ниже (Таблица 5.5.1):

Таблица 5.5.1

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	Ставка налога, %	Сумма налога, тыс. руб.	Составляющая налога на прибыль
1. Бухгалтерская прибыль	113 356	25	28 339	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
2. Налогооблагаемые временные разницы (п. 2.1-п. 2.2)	457 373	25	114 343	Отложенные налоговые обязательства

<i>в том числе:</i>				<i>в том числе:</i>
2.1 Возникли разницы	781 990	25	195 498	созданы отложенные налоговые обязательства
2.2 Погашены разницы	324 617	25	81 154	погашены отложенные налоговые обязательства
3.Вычитаемые временные разницы (п. 3.1- п. 3.2)	473 294	25	118 323	Отложенный налоговый актив
<i>в том числе:</i>				<i>в том числе:</i>
3.1 Возникли разницы	615 613	25	153 903	созданы отложенные налоговые активы
3.2 Погашены разницы	142 320	25	35 580	погашены отложенные налоговые активы
4. Постоянные налогооблагаемые разницы	17 849	25	4 462	Постоянное налоговое обязательство
5.Постоянные вычитаемые разницы	0	25	0	Постоянный налоговый актив
7. Налоговая база по налоговой декларации (п.1 - п.2 + п.3 + п.4 - п.5)	147 126	25	36 782	Текущий налог

5.6 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Сумма налога на прибыль (строка 2410) составила (32 801) тыс. руб. и состоит из:

- текущий налог на прибыль (36 782) тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль 3 980 тыс. руб. обусловленный

возникновением/погашением временных разниц в отчетном периоде. Организация производит пооперационный расчет временных и постоянных разниц, при котором разницы рассчитываются по каждой отдельной операции.

По результатам деятельности Общества за 2025 г. получена чистая прибыль в сумме 80 555 тыс. руб. (в предыдущем 2024 году прибыль – 264 162 тыс. руб.).

Чистая прибыль (убыток) Общества определена как прибыль до налогообложения минус Сумма налога на прибыль (строк 2410).

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

7. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

8. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственную помощь.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

В отчетном периоде Обществом сохранены экономические показатели за отчетный период на достаточно высоком уровне.

Дальнейшие перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

2. Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

10. Непрерывность деятельности

Общество не планирует прекращение своей деятельности в течение, как минимум, 12 месяцев после даты подписания бухгалтерской отчетности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность ООО «ТМГ».

- У нас не планируется прекращение деятельности;
- Мы не планируем необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;
- Общество обладает собственными источниками финансирования;
- Кредитные ресурсы для пополнения оборотных средств отсутствуют и не требуются для продолжения деятельности;
- Мы не ожидаем возможное наступление признаков банкротства, установленных законодательством РФ;
- Наличие на складах запасов основных материалов позволяет оценить вероятность остановки деятельности как низкую;
- Мы не располагаем значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов;
- Договоры, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют. Задолженность в иностранной валюте отсутствует, активов на иностранных счетах организация не имеет;

- Мы не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- Мы заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

- Мы не ожидаем изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг);

- Мы не ожидаем трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

- Мы не ожидаем потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п.

- Мы не ожидаем возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;

- Мы не ожидаем возможных судебных исков против Нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Нашей организации;

- Мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

11. События после отчетной даты

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год события, произошедшие после отчетной даты, и способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

12. Общество не является участником совместной деятельности.

13. Общество не является учредителем доверительного управления.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

- **Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный), кредитному риску и риску ликвидности.

- **Риск изменения процентной ставки**

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

- **Валютный риск**

Общество выполняет работы, оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар в основном в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

- **Кредитный риск**

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как кредитные, заемные средства в основном не привлекаются.

- **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а так же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

15. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

16. Иная информация.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности, о полученных в аренду основных средств, о предоставленных и полученных обеспечениях.

На забалансовых счетах учитываются:

- Арендованные основные средства;
- Материальные ценности в эксплуатации;
- Материалы принятые в переработку.

Генеральный директор

31.03.2026 г.

Кулаков В.Н.



Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

3. Нематериальные активы
3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	пересеченк а		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	147	-	1 074	-	-	(109)	-	-	-	-	-	1 220	(109)
	3а 2024 г.	-	-	147	-	-	-	-	-	-	-	-	147	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	147	-	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	147	(73)
	3а 2024 г.	-	-	147	-	-	-	-	-	-	-	-	147	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	1 074	-	-	(36)	-	-	-	-	-	1 074	(36)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 111	147	-
в том числе: Программы ЭВМ	73	147	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	1 038	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	1 074	-	-	(1 074)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	147	-	-	(147)	-	-
в том числе: Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	1 074	-	-	(1 074)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	147	-	-	(147)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	971 227	(309 624)	640 184	(7 884)	3 011	(168 824)	-	-	-	-	-	1 603 527	(475 437)
	3а 2024 г.	907 755	(207 316)	63 472	-	-	(102 308)	-	-	-	-	-	971 227	(309 624)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	279 259	(39 536)	39 141	-	-	(19 431)	-	-	-	-	-	318 400	(58 967)
	3а 2024 г.	278 009	(23 031)	1 250	-	-	(16 505)	-	-	-	-	-	279 259	(39 536)
Сооружения	3а 2025 г.	93 981	(16 518)	1 213	(524)	43	(12 074)	-	-	-	-	-	94 671	(28 548)
	3а 2024 г.	92 711	(5 100)	1 270	-	-	(11 417)	-	-	-	-	-	93 981	(16 518)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	441 432	(195 425)	514 028	(6 970)	2 754	(102 454)	-	-	-	-	-	948 490	(295 125)
	3а 2024 г.	391 325	(137 565)	50 107	-	-	(57 860)	-	-	-	-	-	441 432	(195 425)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 469	(1 529)	1 535	-	-	(585)	-	-	-	-	-	4 004	(2 114)
	3а 2024 г.	1 888	(976)	581	-	-	(553)	-	-	-	-	-	2 469	(1 529)
Транспортные средства	3а 2025 г.	93 043	(46 325)	79 632	-	-	(30 415)	-	-	-	-	-	172 675	(76 740)
	3а 2024 г.	84 978	(35 443)	8 065	-	-	(10 882)	-	-	-	-	-	93 043	(46 325)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	13 804	(7 252)	859	-	-	(2 531)	-	-	-	-	-	14 663	(9 783)
	3а 2024 г.	13 301	(3 515)	503	-	-	(3 736)	-	-	-	-	-	13 804	(7 252)
Земельные участки	3а 2025 г.	33 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 600	-
	3а 2024 г.	33 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 600	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	13 638	(3 039)	3 776	(390)	214	(1 335)	-	-	-	-	-	17 024	(4 160)
	3а 2024 г.	11 943	(1 685)	1 695	-	-	(1 354)	-	-	-	-	-	13 638	(3 039)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	168 111	(16 172)	335 204	(78 369)	18 034	(18 094)	-	-	-	424 945	(16 231)
	3а 2024 г.	59 932	(9 539)	112 243	(4 065)	948	(7 581)	-	-	-	168 111	(16 172)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 476	(980)	1 657	-	-	(671)	-	-	-	3 133	(1 650)
	3а 2024 г.	892	(223)	583	-	-	(757)	-	-	-	1 476	(980)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	188 960	-	-	-	-	-	-	188 960	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	166 635	(15 192)	144 586	(78 369)	18 034	(17 423)	-	-	-	232 852	(14 581)
	3а 2024 г.	59 040	(9 316)	111 660	(4 065)	948	(6 825)	-	-	-	166 635	(15 192)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 503 204	779 942	717 357
в том числе:			
Здания	260 916	240 220	255 647
Сооружения	66 123	77 464	87 611
Машины и оборудование (кроме офисного)	842 324	246 007	253 884
Офисное оборудование	1 890	941	913
Транспортные средства	314 206	198 160	99 258
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 881	6 552	9 785
Другие виды основных средств	12 864	10 599	10 258
Неамортизируемые основные средства - всего	33 600	33 600	33 600
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	33 600	33 600	33 600
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	4 109	6 537	4 181
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 709	5 937	4 181
Производственный и хозяйственный инвентарь	400	600	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	54 417	267 179	61 003
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 417	267 179	61 003
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	4 500	-	877 123	-	-	(877 723)	3 900	-
	3а 2024 г.	4 500	-	163 461	-	-	(163 461)	4 500	-
в том числе: Здания, сооружения	3а 2025 г.	-	-	28 716	-	-	(28 716)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 833	-	-	(1 833)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 900	-	697 652	-	-	(697 652)	3 900	-
	3а 2024 г.	3 900	-	43 189	-	-	(43 189)	3 900	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	600	-	144 586	-	-	(145 186)	-	-
	3а 2024 г.	600	-	115 660	-	-	(115 660)	600	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	1 535	-	-	(1 535)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	581	-	-	(581)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	859	-	-	(859)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	503	-	-	(503)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	3 776	-	-	(3 776)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 695	-	-	(1 695)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	28 478	-	-	(19 294)	9 184	-
	3а 2024 г.	4 710	-	3 321	-	-	(8 031)	-	-
в том числе: Здания, сооружения	3а 2025 г.	-	-	22 479	-	-	(13 295)	9 184	-
	3а 2024 г.	-	-	1 270	-	-	(1 270)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	5 336	-	-	(5 336)	-	-
	3а 2024 г.	4 710	-	2 051	-	-	(6 761)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	663	-	-	(663)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	13 795	-	-	(3 500)	-	-	-	-	10 295	-
	3а 2024 г.	13 795	-	-	-	-	-	-	-	13 795	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	13 795	-	-	(3 500)	-	-	-	-	10 295	-
	3а 2024 г.	13 795	-	-	-	-	-	-	-	13 795	-
Итого	3а 2025 г.	13 795	-	-	(3 500)	-	-	-	-	10 295	-
	3а 2024 г.	13 795	-	-	-	-	-	-	-	13 795	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	806 651	-	23 942 066	(23 271 332)	-	-	X	X	1 477 384	-
	3а 2024 г.	410 567	-	11 636 936	(11 240 852)	-	-	X	X	806 651	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	528 809	-	6 181 768	(106 022)	-	-	(5 974 387)	-	630 168	-
	3а 2024 г.	222 639	-	3 457 196	(16 971)	-	-	(3 134 054)	-	528 809	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	277 837	-	-	(572 893)	-	-	1 142 263	-	847 207	-
	3а 2024 г.	73 534	-	249	(273 303)	-	-	477 357	-	277 837	-
Товары	3а 2025 г.	4	-	77 293	(76 089)	-	-	(1 200)	-	8	-
	3а 2024 г.	3	-	207 464	(207 462)	-	-	-	-	4	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	17 683 004	(22 516 329)	-	-	4 833 324	-	-	-
	3а 2024 г.	114 392	-	7 972 026	(10 743 115)	-	-	2 656 697	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 659 694	(25 167)	1 511 716	1 972	(2 394 868)	-	(13)	-	1 778 514	(28 770)
	3а 2024 г.	749 791	(25 269)	2 370 929	40 203	(501 229)	-	(390)	-	2 659 694	(25 167)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 054 904	(17 181)	670 628	-	(988 737)	-	(13)	-	736 794	(20 668)
	3а 2024 г.	52 958	(17 283)	1 037 719	-	(35 772)	-	(390)	-	1 054 904	(17 181)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 131 543	(3 066)	500 554	-	(1 124 954)	-	-	-	507 144	(3 142)
	3а 2024 г.	467 191	(3 066)	1 128 140	-	(463 788)	-	-	-	1 131 543	(3 066)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	430 213	-	302 223	-	(279 836)	-	-	-	452 601	-
	3а 2024 г.	186 629	-	243 584	-	-	-	-	-	430 213	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	39 132	(4 920)	(1 577)	1 972	(365)	-	-	-	39 162	(4 960)
	3а 2024 г.	39 265	(4 920)	(39 850)	40 203	(486)	-	-	-	39 132	(4 920)
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 564	-	38 662	-	-	-	-	-	41 227	-
	3а 2024 г.	3 247	-	-	-	(682)	-	-	-	2 564	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	3	-	30	-	(3)	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	12	-	3	-	(12)	-	-	-	3	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТМГ» за 2025 год

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 334	-	1 191	-	(974)	-	-	-	1 551	-
	За 2024 г.	448	-	1 334	-	(448)	-	-	-	1 334	-
Итого	За 2025 г.	2 659 694	(25 167)	1 511 716	1 972	(2 394 868)	-	(13)	X	1 778 514	(28 770)
	За 2024 г.	749 791	(25 269)	2 370 929	40 203	(501 229)	-	(390)	X	2 659 694	(25 167)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 642	727 322	-	(33 642)	-	-	727 322
	За 2024 г.	3 256	33 642	-	(3 256)	-	-	33 642
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	707 624	-	-	-	-	707 624
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	33 642	19 698	-	(33 642)	-	-	19 698
	За 2024 г.	3 256	33 642	-	(3 256)	-	-	33 642
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 017 983	5 573 588	-	(2 912 291)	(58)	-	6 679 222
	За 2024 г.	1 365 860	3 245 032	65	(592 843)	(132)	-	4 017 983
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	227 784	415 393	-	(227 765)	-	-	415 411
	За 2024 г.	199 978	227 784	-	(199 978)	-	-	227 784
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 395 465	4 191 491	-	(2 395 325)	-	-	4 191 631
	За 2024 г.	206 812	2 395 465	-	(206 812)	-	-	2 395 465
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	361	-	-	-	-	-	361
	За 2024 г.	361	-	-	-	-	-	361
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	200 211	2 740	-	(119 436)	-	-	83 514
	За 2024 г.	309 313	2 092	65	(111 128)	(132)	-	200 211
Расчеты по аренде	За 2025 г.	42 953	241 810	-	(19 720)	-	-	265 043
	За 2024 г.	13 786	39 143	-	(9 975)	-	-	42 953
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	53 535	12 697	-	(5 673)	-	-	60 558
	За 2024 г.	17 986	35 906	-	(358)	-	-	53 535
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	307 205	175 943	-	-	-	-	483 148
	За 2024 г.	149 582	157 623	-	-	-	-	307 205
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	102 647	50 146	-	-	-	-	152 793
	За 2024 г.	106 737	60 488	-	(64 578)	-	-	102 647
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	213 951	84 415	-	-	-	-	298 366
	За 2024 г.	76 391	137 560	-	-	-	-	213 951
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	64	9	-	(64)	-	-	9
	За 2024 г.	14	64	-	(14)	-	-	64

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТМГ» за 2025 год

Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	132	28	-	(74)	(58)	-	28
	За 2024 г.	108	24	-	-	-	-	132
НДС, отложенный для уплаты по долгосрочным договорам подряда	За 2025 г.	114 116	398 916	-	-	-	-	513 032
	За 2024 г.	553	113 562	-	-	-	-	114 116
Задолженность перед заказчиками по предъявленной к уплате выручке	За 2025 г.	359 560	-	-	(144 233)	-	-	215 327
	За 2024 г.	284 239	75 321	-	-	-	-	359 560
Итого	За 2025 г.	4 051 625	6 300 910	-	(2 945 933)	(58)	X	7 406 544
	За 2024 г.	1 369 116	3 278 674	65	(596 099)	(132)	X	4 051 625

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	225 252	648 928	432 607	-	441 573
	3а 2024 г.	131 575	301 989	208 293	20	225 252
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	225 252	648 928	432 607	-	441 573
	3а 2024 г.	131 575	301 989	208 293	20	225 252

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 159 363	5 716 311
Затраты на оплату труда	5 621 367	2 680 232
Отчисления на социальные нужды	1 820 493	850 733
Амортизация	167 577	113 601
Прочие затраты	10 321 185	4 491 477
Итого по элементам	29 089 986	13 852 355
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(5 664 786)	(2 458 919)
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 425 200	11 393 436

10. Государственная помощь
10.1 Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	1 475
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	1 475

Генеральный директор
31.03.2026 г.



Кулаков В.Н.