Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Темп»
ИНН 7841461690 КПП 784001001

I. Общие сведения

1. ООО «Темп» юридический адрес: 191025, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3Б, литер «А», помещение 10-Н (28).
2. Дата государственной регистрации Общества – 30.03.2012. На отчетную дату Общество состоит на учете в МИФНС №9 по Санкт-Петербургу (Свидетельство серия 78 № 009049322 от 11.06.2013).

Общество имеет обособленное подразделение, поставленные на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве:

- «Московское отделение» ООО «Темп» с местонахождением по адресу: 123112, Россия, г. Москва Пресненская набережная, дом 8, стр.1, 8 этаж, помещение IN офис 16/1.

3. ОГРН: 1127847162860, Дата присвоения ОГРН: 30.03.2012, ИНН: 7841461690, КПП: 784001001.
4. Среднесписочная численность за 2024 год составляет 4 человека. Среднесписочная численность за 2023 год составляет 5 человек.
5. Основной вид деятельности: сдача нежилого помещения в субаренду, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий. Дополнительные виды деятельности: выдача займа под процент.
6. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.
7. Участниками общества по состоянию на 31.12.2024 являются физические лица Низник Анна Викторовна (ИНН 781000881103) – 47,5% УК, Ройтенберг Марк Львович (ИНН 780190007650) – 47,5% УК, Малышев Игорь Владиславович (ИНН 782618837050) – 5% УК.
8. Связанные стороны:

Согласно пп. А) п.4 Положения по бухгалтерскому учету "ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ" (ПБУ 11/2008) (увт. Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008г. №48Н)

на 01.01.2024г:

- Физическое лицо: Ройтенберг Марк Львович, гражданин РФ

- Общество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», ОГРН 1137847100764, адрес местонахождения: 191025, Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3б литера «А», помещение 10-Н (1), ИНН 7801597840 КПП 784001001;

- Товарищество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», БИН 210440016172, зарегистрировано 13.04.2021г. по законодательству Республики Казахстан, местонахождение: Казахстан, г. Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 12/1, оф. 5-02;

- Низник Александр, гражданин Германии

- Novaconomy GmbH, Германия, 20095, г. Гамбург;

- Novaconomy d.o.o. Beograd, БРАТЬЕВ БАРУХ 26, этаж 4, БЕЛГРАД (СТАРЫЙ ГРАД), СТАРЫЙ ГРАД, 11000, Белград Сербия;

- Малышев Игорь Владиславович, гражданин РФ

Бенефициарные владельцы Общества на 01.01.2024г.: Низник Александр и Ройтенберг Марк Львович.

Связанные стороны на 31.12.2024 г.:

Физическое лицо: Ройтенберг Марк Львович, гражданин РФ,

- Общество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», ОГРН 1137847100764, адрес местонахождения: 191025, Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3б литера «А», помещение 10-Н (1), ИНН 7801597840 КПП 784001001;

- Товарищество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», БИН 210440016172, зарегистрировано 13.04.2021г. по законодательству Республики Казахстан, местонахождение: Казахстан, г. Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 12/1, оф. 5-02;

- Низник Александр, гражданин Германии

- Низник Анна Викторовна, гражданка РФ

- Novaconomy GmbH, Германия, 20095, г. Гамбург;

- Novaconomy d.o.o. Beograd, БРАТЬЕВ БАРУХ 26, этаж 4, БЕЛГРАД (СТАРЫЙ ГРАД), СТАРЫЙ ГРАД, 11000, Белград Сербия;

- Малышев Игорь Владиславович, гражданин РФ

Бенефициарные владельцы Общества на 31.12.2024г.: Ройтенберг Марк Львович и Низник Анна Викторовна.

9. Размер уставного капитала составляет 15 000,00 рублей (пятнадцать тысяч рублей ноль копеек, уставный капитал оплачен полностью.
10. В 2024 году не производилась выплата дивидендов.
11.Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Малышев Игорь Владиславович (Протокол №42 от 28.11.2024г. сроком на 5 (пять) лет).

II. Особенности учетной политики

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
2. Организация признает доходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.
К доходам организации относятся:

- Доходы по обычным видам деятельности;
- Внереализационные доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации в отношении консалтинговых, посреднических услуг, услуг субаренды, доходов от продажи и/или сопровождения лицензий – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг.
3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.
Все расходы общества отражаются на 31 счетах бухгалтерского учета, согласно плану счетов, принятому в обществе.
При закрытии периода накопленные расходы распределяются на:

- себестоимость продаж 20 счета, а именно расходы, непосредственно относящиеся к выполнению услуг по основному виду деятельности: расходы по финансовой аренде, оплата труда сотрудников и взносов на обязательное страхование, непосредственно участвующих в проектной деятельности по оказанию услуг, услуги арендованных сотрудников и субподрядчиков, участвующих в проектах, начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг, командировочные расходы, связанные с проектной деятельностью.
- коммерческие расходы 44 счета, а именно расходы, связанные с предпродажной подготовкой сделок: расходы на участие в тендерах, юридическое обслуживание, расходы на оплату труда сотрудников и взносов на обязательное страхование, занятых в процессе подготовки сделки, представительские расходы.
- управленческие расходы 26 счета, а именно расходы на оплату труда и взносов на обязательное страхования сотрудников, не занятых в проектной деятельности, офисных сотрудников, расходы на аренду офисов, юридические услуги и прочие.

4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Административные расходы" без распределения между реализованной и нереализованной продукцией, товарами, работами, услугами.

5. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы, связанные с продажами", в полной сумме.

6. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по способу среднескользящей себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. 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. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

8. А) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

- Б) В целях налогового учета для расчета Налога на прибыль организация признает амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб. Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
- в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;
- в размере до 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;
- в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

9. Резерв по сомнительным долгам не создавался в 2024 году.

В целях начисления резерва по сомнительным долгам Общество проводит инвентаризацию Дебиторской задолженности и формирует ИНВ-17. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

10. Резерв на оплату предстоящих отпусков создается в Бухгалтерском учете.

III. Сведения об отчетности

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Внеоборотные активы:

Прочие внеоборотные активы 17 360 тыс. руб., в том числе:

- ППА 17 332,00 тыс.руб.

Номер ОС	Наименование ОС	Стоимость на 31.12.2024, тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2022, тыс.руб.
Актив в форме права пользования	Аренда офиса	17 332	30 332	-
ИТОГО		**17 332**	**30 332**	

По состоянию на 31.12.24 г. Организация арендует следующие помещения:

Тип помещения	Адрес	Площадь, м²	Контрагент	Договор
Нежилое	г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3б литера А	723,9	ООО "Радокс"	Договор №373-А от 27.03.2023г.

Применение обществом ФСБУ 25/2018

Контрагент	Договор	Срок договора, мес	Амортизация на 31.12.24	ППА на 31.12.24	Первоначальное обязательство по аренде (сумма дисконтированных арендных платежей)	Процентный расход за весь срок действия договора	Обязательство на 31.12.24	Годовая ставка, по которой возможно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок
ООО "Радокс"	373-А от 27.03.2023г.	36	21 666	17 332	38 998	5 021	18 661	8,62%

-

Вид РБП	РБП на 31.12.2024г., тыс.руб.	РБП на 31.12.2023г., тыс.руб.	РБП на 31.12.2022г., тыс.руб.
Страхование ДМС	13	-	
Использование ПО_FIAA	4	22	25
Печатные издания	-	-	-
Страхование имущества	11	9	-
Общий итог	**28**	**31**	**25**

Оборотные активы:

Денежные средства на отчетную дату составили 17 391 тыс. руб., в том числе:

- Депозиты в рублях – 17 000 тыс. руб. сроком до 10.01.2025г.
- Остаток на рублевых расчетных счетах – 390 818,86 руб.;

	За отчетный 2024г, тыс. руб.	За отчетный 2023г, тыс. руб.	За отчетный 2022г, тыс. руб.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	16 016	1 511	91 335

	За отчетный 2024г, тыс. руб.	За отчетный 2023г, тыс. руб.	За отчетный 2022г, тыс. руб.
Поступления – всего	46 752	254 523	507 298
Платежи – всего	(45 377)	(240 018)	(597 575)
Величина изменений курса			453
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**17 391**	**16 016**	**1 511**

Финансовые вложения

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
100 000	100 000	228 554

В том числе:

Займы выданные	31.12.2024, тыс. руб.		31.12.2023, тыс. руб.		31.12.2022, тыс. руб.	
	тыс. руб.	Срок возврата	тыс. руб.	Срок возврата	тыс. руб.	Срок возврата
Основной долг	100 000	31.12.2025	100 000	30.06.2024	100 000	16.02.2023
					28 000	20.02.2023
Основной долг	-		-		100 554	02.03.2023
Итого финансовые вложения	**100 000**		**100 000**		**228 554**	

Дебиторская задолженность составила:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
13 527	10 958	105 429

в том числе:

- Задолженность покупателей и заказчиков:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
6 795	3 645	80 005

Дебиторская задолженность составляет 83 311 тыс. руб., начислен резерв на сомнительную дебиторскую задолженность 76 516 тыс. руб.

- Авансов, выданных поставщикам и подрядчикам

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
3 131	3 312	1 354

- Дебиторская задолженность по налогам и сборам:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
1 786	1985	23 886

- Прочая дебиторская задолженность:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
1 815	2 016	184

Капитал и резервы:

Сумма непокрытого убытка на 31.12.2024 составила 71 396 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на отчетную дату составила:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
200 507	200 594	324 525

В том числе:

- Поставщики и подрядчики:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
200 239	200 440	323 452

- Прочая кредиторская задолженность:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
8	0	749

- Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. перед гос. внебюджетными фондами):

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
211	151	324

- Задолженность перед персоналом по авансовым отчетам на 31.12.2024г составила 49 тыс.руб. Просроченной задолженности по расчетам заработной платы с персоналом и расчетам с бюджетом на отчетную дату общество не имеет.

На 31.12.2024; тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
49	3	0,00

- Авансы полученные:

На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022,, тыс. руб.
0	0	0,00

Начисления основному Управленческому персоналу за 2024г., 2023 г., 2022г. представлены в таблице ниже:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Оплата труда за отчетный период	14 267	12 526	16 285
Начисленные на нее обязательные платежи в	4 968	1 977	2 005

бюджет и внебюджетные фонды			

Премии по итогам работы за 2024 год и бонусы за 2024 год не начислялись и не выплачивались.
Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков и взносов с них) по состоянию на 31.12.2024 составили 594 тыс. руб.
Валюта баланса на 31.12.2024 составила 148 381 тыс. руб.

2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

Выручка предприятия:

Выручка	За отчетный 2024г., тыс. руб.	За отчетный 2023г., тыс. руб.
Выручка от сопровождения лицензий	0	1 802
Выручка от услуг Intercompany	375	733
Выручка от услуг аренды	25 875	13 785
Выручка от консалтинговых услуг	6 589	5 875
ИТОГО	**32 839**	**22 195**

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг:

Основные виды деятельности (в т.ч. по статьям расходов)	За отчетный 2024г., тыс. руб.	За отчетный 2023г., тыс. руб.
Расходы от консалтинговых услуг	4 893	0
Расходы от сопровождения лицензий	0	703
Расходы от услуг аренды	12 669	0
ИТОГО	**17 562**	**703**

Валовая прибыль:

Основные виды деятельности	За отчетный 2024 год, тыс.руб.	За отчетный 2023 год, тыс. руб.
Валовая Прибыль от основного вида деятельности	**15 277**	**7 707**

Управленческие расходы:

Статьи затрат	За отчетный 2024г., тыс. руб.	За отчетный 2023г., тыс. руб.
Аренда имущества	1 067	1 435
Аренда имущества IntrCompany	1 000	1 017
Заработная плата	17 809	13 894
РасходыУчастВыставка	0	29
АМ объектов ФА	330	8 666
Командировки	3 740	4 770
Маркетинговые услуги	0	0
Юридические услуги	756	115
Расходы на персонал	0	1 625
Аудиторские услуги	150	326
Прочие расходы	755	1 198
ИТОГО:	**25 607**	**33 075**

Прибыль (убыток) от продаж:

Основные виды деятельности	За отчетный 2024г. тыс.руб.	За отчетный 2023г. тыс.руб.
Валовая Прибыль от основного вида деятельности	**(10 330)**	**(25 368)**

Прочие расшифровки статей формы «Отчет о финансовых результатах»:

Показатель	За отчетный 2024г., тыс.руб.	За отчетный 2023г., тыс.руб.
Проценты к получению	16 318	5 866
Прочие доходы	20	14 654
Проценты к уплате	-635	-1 220
Прочие расходы	-1 912	-78 089

Расчеты по налогу на прибыль:

	За отчетный 2024г., тыс.руб.	За отчетный 2023г., тыс.руб.
Прибыль (убыток "-") до налогообложения	3 462	-84 157
Налог на прибыль по ставке 20%	231	16 387
Текущий налог на прибыль	231	217
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Отложенный налог на прибыль		16 604
Прочее	16 961	
Чистая прибыль (убыток - со знаком "-")	-13 730	-67 770

Результат прибыли до налогообложения за 2024 г. составил – прибыль в размере 3 462 тыс. руб.
Налог на прибыль (20%) за 2024 год составил 231 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль (20%) по результатам 2024 года составил 231 тыс. руб.
Показатели, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль в 2024г., составили:

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.	2024г.	2023г.	2022г.
Отложенный налоговый актив	0	17 151	357
Отложенное налоговое обязательство	0	0	0

В связи с переходом на УСН с 01.01.2025 года 31.12.2024 года были списаны временные разницы ОНА в размере 16 961 тыс. руб., что повлияло на финансовый результат компании.
Показатель чистой прибыли/убытка за 2024 год составил – убыток в размере 13 730 тыс. руб.
Размер чистых активов на отчетную дату 31.12.2024 составил – (71 381) тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- ООО «Новардис Консалтинг» (ИНН 7801597840 КПП 780101001) (связь по Участникам Общества)

Заключенные договоры между ООО «Новардис Консалтинг» и ООО «Темп»:

Предмет договора (вид операции)	**Характер Операций**	**Объем операций в 2024 году, тыс. руб.**	**Сальдо расчетов на 31.12.2024 г., тыс. руб.**
Размещение информации на сайте	Расходы	- 5	0
Субаренда помещений	Расходы	- 1 500	0
Консультационные услуги	Расходы	- 5 872	0
Субаренда помещений	Доходы	31 050	3 150
Оказание маркетинговых услуг	Доходы	450	0
Договор займа	Получение ДС	0	100 000
	Доходы (проценты по займу)	14 098	1 777

С другими связанными сторонами в отчетном периоде операций не было.

4. Информация об оценочных обязательствах

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства

На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
594	622	1 783

Резерв по отпускам

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2024 Тыс. руб.	Признано, тыс.руб.	Списано/выплачено, Тыс.руб.	Остаток на 31.12.2024 Тыс.руб.
Резерв по отпускам	622	2862	2891	594

5. Информация о событиях после отчетной даты

С 01.01.2025 ООО Темп перешло на УСН (Доходы минус Расходы).

Прочих событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности, нет.

6. Информация об исправлении ошибок

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность заменяет бухгалтерскую отчетность, первоначально представленную ООО «Темп» в налоговый орган 31 марта 2025 года. В отчетность были внесены следующие исправления:

1. Бухгалтерский баланс

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
		31.12.2024		
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	16 955	-16 955	0
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-54 441	-16 955	-71 396

2. Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
		2024 г.		
Себестоимость продаж	2120	-4 893	-12 669	-17 562
Валовая прибыль	2100	27946	-12 669	15 277
Управленческие расходы	2220	-38 276	12 669	-25 607
Прочее	2460	0	-16 955	-16 955
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 225	-16 955	-13 730

3. Отчет об изменениях капитала

Код строки	Наименование показателя	за 2024 год, тыс. руб.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
3310	Увеличение капитала	3 225	-3 225	0
3311	В том числе: чистая прибыль	3 225	-3 225	0
3320	Уменьшение капитала	0	-13 730	-13 730
3321	в том числе: убыток	0	-13 730	-13 730
3300	Величина капитала на 31 декабря отчётного года	-54 441	-16 955	-71 396

4. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего	4120	-31469	-45378
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-11826	-25735
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	947	-12 962
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи – всего	4320	-13908	0
в том числе: арендные платежи	4324	-13908	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-13 908	0

7. **Информация о наличии законченных и незаконченных в проверяемом периоде судебных разбирательств:**

отсутствуют.

8. **Оценка непрерывности деятельности Организации**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

Чистая прибыль (убыток) составила:

за 2024 год – (13 730) тыс. руб.,

за 2023 год – (67 770) тыс. руб.

Стоимость чистых активов Организации имеет отрицательное значение на протяжении двух лет:

на 31.12.2023 - (57 651) тыс. руб.

на 31.12.2024 - (71 381) тыс. руб.

Основной деятельностью Общества до 2024 года являлось предоставление ИТ-услуг. В 2024 году руководство приняло решение о смене вида деятельности на аренду и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, а также оказываются и предполагается оказывать следующие виды услуг: предоставление процентных займов, оказание маркетинговых услуг для заказчика (поиск и привлечение клиентов).

В совокупности данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать свою дальнейшую деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Однако, руководство Общества полагает, что поступления денежных средств от действующих на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности договоров субаренды будут достаточными для финансирования деятельности Общества и погашения его обязательств, а также руководство планирует успешное развитие Обществом нового вида деятельности.

На основании изложенного, руководство считает обоснованным вывод, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем и допущение о непрерывности деятельности было обоснованно применено при подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество стабильно функционирует, собственники не планируют процедуру ликвидации.

У Общества отсутствует задолженность по налогам, сборам, пеням и штрафам в государственные и внебюджетные фонды. Все налоги оплачиваются своевременно в установленные законодательством сроки.

Генеральный директор
ООО «Темп» _____ Малышев И.В

14.05.2025г