

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТЕМПУС ОПТИМУМ» (ИНН 9731114401) ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

- ФСБУ (ПБУ) 1/2008 «Учётная политика организации»
- ФСБУ (ПБУ) 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
- ФСБУ (ПБУ) 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации»
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ (ПБУ) 7/1998 «События после отчётной даты»
- ФСБУ (ПБУ) 9/1999 «Доходы организации»
- Проект ФСБУ 9/2025 «Доходы»
- ФСБУ (ПБУ) 10/1999 «Расходы организации»
- ФСБУ (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
- ФСБУ (ПБУ) 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
- ФСБУ (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

По основным экономическим критериям (выручка от реализации, численность персонала, остаточная стоимость основных средств) компания относится к субъектам малого предпринимательства.

В Учетной политике организации заложены следующие методологические принципы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация ОС начисляется линейным способом;

- транспортные расходы при покупке товаров включаются в их стоимость, при продаже – учитываются отдельно в составе коммерческих расходов;

- списание товаров при их продаже и ином выбытии осуществляется по средней стоимости;

- выручка от реализации признается по методу начисления;

- расходы признаются методом начисления в периоде их возникновения, независимо от намерения получить выручку;

- коммерческие и управленческие расходы учитываются отдельно от расходов по обычным видам деятельности и признаются расходами в периоде их возникновения.

Основным видом деятельности компании является производство клеев (ОКВЭД 20.52). Выручка от реализации, указанная в Отчете о финансовых результатах, получена именно по данной деятельности и составила 8,8 млн. рублей.

По итогам работы за 2024 год выручка составила 4,4 млн. рублей, что ровно в 2 раза меньше текущего показателя.

При этом практически пропорционально возросли затраты, связанные с производством.

Значительно возросли в отчетном году прочие расходы. Их сумма составила 1 053 тыс. рублей, из них 1 040 тыс. рублей – расходы, связанные с услугами банков.

В целом же по результатам деятельности за 2025 год чистая прибыль составила 203 тыс. рублей против 30 тыс. рублей в 2024 году.

Размер капитала по состоянию на 31.12.2025 года составил 477 тыс. рублей, что в 1,7 раза выше прошлогоднего уровня.

В бухгалтерском балансе по состоянию на конец 2025 года стоимость товарных запасов на складе составила 877 тыс. рублей.

Указанные товарные остатки представляют собой сырье и материалы, используемые в производственной деятельности.

Размер дебиторской задолженности, указанной в балансе на отчетную дату, составил 5,7 млн. рублей, в т.ч. 4,5 млн. рублей – сумма авансов, перечисленная поставщикам, и 1 млн. рублей - дебиторская задолженность покупателей.

Таким образом, дебиторская задолженность представлена в основном авансами, перечисленными поставщикам в счет будущих поставок сырья и материалов, необходимых для производства клеев, и задолженностью покупателей за поставленную продукцию.

Кредиторская задолженность в сумме 3,7 млн. рублей состоит из долга компании перед поставщиками сырья и материалов (1,2 млн. рублей) и полученных авансов покупателей (2,2 млн. рублей).