

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах «ТЕМП»
за 2025 год

Тюмень

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕМП».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ТЕМП»

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 625059, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Чаркова д.8А, строение 2

Почтовый адрес: 625059, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Чаркова д.8А, строение 2

1.4. Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ТЕМП» зарегистрировано 07 сентября 2018 года, основной государственный регистрационный номер 1187232022450

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7203457807**

Код причины постановки на учет (КПП): **720301001**

1.5. Правовое положение ООО «ТЕМП», порядок реорганизации и ликвидации Фонда определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Учредителем ООО «ТЕМП» является Буторин Павел Сергеевич (100%).

ООО «ТЕМП» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, счета в банках и других кредитных учреждениях, печать установленного образца с полным официальным наименованием, а также вправе иметь иные необходимые для ее деятельности печати, штампы, бланки со своим наименованием.

1.6. Списочная численность работников ООО «ТЕМП» на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека,

1.7. Органами управления ООО являются:

- единоличный исполнительный орган ООО «ТЕМП» - Генеральный директор;

ООО «ТЕМП» не имеет лицензий.

2. Учетная политика

Организационные положения

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2.2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

5. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Корректировки бухгалтерской отчетности прошлого периода

Корректировки бухгалтерской отчетности не осуществлялись.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Существенными статьями бухгалтерского баланса по состоянию являются:

4.1. Собственные основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса):

В соответствии с учетной политикой:

- объекты, предназначенные для использования в уставной деятельности ООО «ТЕМП» (в том числе в деятельности, приносящей доход) или для его управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс.рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее также «ОС»);
- единицей учета ОС является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 25%, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты;
- объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. ООО «ТЕМП» не применяет переоценку объектов ОС;
- по объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом;
- начисление амортизации объекта начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;

- в конце каждого отчетного периода ООО «ТЕМП» проводит проверку элементов амортизации.

В составе основных средств ООО «ТЕМП» на 31.12.2025 год отражены активы, принадлежащие ООО «ТЕМП» на праве собственности:

Таблица 5. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	2025	7419	(4343)	581	-	-	(927)	-	-	-	8000	(5270)
	2024			7419	-	-	(4343)	-	-	-	7419	(4343)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	7352	(4311)	-	-	-	(885)	-	-	-	7352	(5196)
	2024			7352	-	-	(4311)	-	-	-	7352	(4311)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	68	(32)	-	-	-	(23)	-	-	-	68	(55)
	2024			68	-	-	(32)	-	-	-	68	(32)

Основные средства ООО «ТЕМП» находятся в исправном состоянии, эксплуатируются.

4.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса):

Запасы ООО «ТЕМП» на 31.12.2024 год составляют 7986 тыс. руб. и на 31.12.2025 составляют 6269 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

В составе денежных средств и денежных эквивалентов ООО «ТЕМП» отражены (тыс.руб.):

Таблица 10. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства в кассе	45	20
Расчетный счет	1882	9037
Валютный счет	-	-
Денежные эквиваленты (краткосрочный депозит)	-	-
ИТОГО:	1927	9355

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность ООО «ТЕМП» на 31.12.2025 года является краткосрочной в сумме 11571 тыс. руб., на 31.12.2024 4255 тыс. руб.

4.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса):

На 31.12.2025 г. И 31.12.2024 долгосрочные заемные средства отсутствуют.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

ООО «ТЕМП» применяет:

- В 2024 году - упрощенную систему налогообложения с налоговой базой «доходы минус расходы». В 2025 году общий режим налогообложения.

Налог, исчисленный в 2024 году в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 1 849 тыс. руб.:

Таблица 16. Расчеты по УСНО (тыс.руб.)

Показатель	2024г.
Поступило денежных средств от деятельности, приносящей доход	184 941
Оплачены расходы, понесенные в связи с осуществлением деятельности, приносящей доход	173 257
Налоговая база	11 683
Налог УСНО минимальный налог 1% от доходов	(1 849)

Налог на прибыль в 2025 году составляет 300 тыс. руб.

5.1. Чистая прибыль (убыток) ООО «ТЕМП» от деятельности, приносящей доход, составляет

- 192 тыс. руб. за 2025 год.
- 13 038 тыс. руб. за 2024 год.

Генеральный директор _____

Буторин П.С.

«17» марта 2026 года