

**Пояснительная записка
к уточненной бухгалтерской отчетности
(бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТЭМП»
за 2025 год**

г. Хабаровск

18 марта 2026 г.

Введение

Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформировано в соответствии действующими ФСБУ и изменениями в учетной политике. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТЭМП»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ТЭМП»

Адрес: 680014, г. Хабаровск, ул. Промышленная, 4

ОГРН 1052740190447

ИНН / КПП 2724086542 / 272401001

Код ОКПО 77267759

Дата гос. регистрации 06 июля 2005 года ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска

Телефон: (4212) 41-44-54

Адрес электронной почты: Tempkhv@yandex.ru

1.2 Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД 68.20.2 – Аренда и управление собственным арендованным нежелым недвижимым имуществом.

Сдача в субаренду недвижимого имущества – 100%

1.3 Информация об органах управления:

В 2025 году директором ООО «ТЭМП» был Макаренко Сергей Михайлович, который был назначен решением Собственников от 31.01.2023 года, сроком на 3 года.

С 30.01.2026 года Директором ООО «ТЭМП» решением собрания Собственников от 30.01.2026 года, был назначен Новиков Игорь Валентинович, сроком на 3 года.

1.4 Информация о размере и структуре уставного капитала:

Уставный капитал – 10000 рублей, оплачен полностью

Участники Общества:

- Арестов Олег Викторович – доля в уставном капитале 50%;
- Сытов Сергей Васильевич – доля в уставном капитале 50%.

1.5 Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников в 2025 году – 4 человека;
- численность на 31.12.2025 года – 8 человек.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

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

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, и производит исправления без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности.

Учет доходов и расходов

- Учет доходов и расходов ведется по кассовому методу
- Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности (п. 5, 7 ПБУ 9/99)
- Расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99)

3. Раскрытии учета согласно ФСБУ в 2025 году

3.1 Порядок учета Основных средств согласно ФСБУ 6/2020

- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

3.2 Порядок учета Капитальных вложений согласно ФСБУ 26/2020

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020.

3.3 Порядок учета арендных обязательств по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- По действующим договорам аренды, в котором Общество является арендатором, при применении ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде без ретроспективного пересчета за предыдущие периоды (п. 50 ФСБУ 25/2018);

- Организация в качестве арендатора первоначально оценивала обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018), по каждому договору отдельно с учетом оценочных значений сроков использования ППА, которые могут быть пересмотрены в течение срока аренды (п. 3 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

- Переоценка номинальных величин ППА была произведена в связи с увеличением стоимости аренды по договору А3/2021 от 26.12.2021 и в связи с продлением сроков аренды по договорам А1/2021, А2/2021, А3/2021, А4/2021 от 26.12.2021 года. Увеличение стоимости ППА отражено в стр. 1240 Бухгалтерского баланса, а также увеличение стоимости арендных обязательств отражено в стр.1520 Бухгалтерского баланса.

- Организация в качестве Арендатора амортизирует ППА линейным способом. Амортизация ППА отражается как расходы по обычной деятельности (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах).

- Организация в качестве Арендодателя, классифицирует все объекты, сданные по договорам в субаренду, как объекты учета операционной аренды (п 27 ФСБУ 25/2018).

- Доходы от субаренды признаются как выручка от основного вида деятельности (стр. 2110 отчет о финансовых результатах).

4. Корректировка показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок

При формировании в программе 1с 8.3 Бухгалтерия, документа «Изменении условий аренды», в документ был ошибочно внесен неверный договор, в связи с этим программа не правильно произвела расчет амортизации, что привело к ошибкам в составлении Бухгалтерской и финансовой отчетности за 2025 год.

В корректировочной Бухгалтерской и финансовую отчетность за 2025 год, внесены изменения, в следующие строки отчетности за 2025

Показатели	На 31 декабря 2025г. До исправления	Исправления	На 31 декабря 2025г. После исправления
стр. 1150 Материальные внеоборотные активы	32470584,00	493714,27	32964298,27
Стр. 1240 Финансовые и другие оборотные активы	65354729,52	-64197162,00	1157567,52
Стр.1300 Капитал	1450744,11	-1319285,73	122458,38
В том числе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1440744,11	-1319285,73	1214458,38
Стр.1520 Краткосрочная кредиторская задолженность	966002560,08	-63477168,00	33125392,08
В том числе: Обязательства по аренде	95947752,00	-63477168,00	32470584,00

При выгрузке не корректно были выгружены суммы по строке 15201 «в том числе Обязательства по аренде» за 2024 год и 2023 год, что было исправлено в корректировке:

	До исправления	После исправления
На 31 декабря 2023г.	465109876,00	15503292,00
На 31 декабря 2024г.	95947752,00	48706876,00

После исправления ошибки связанной с пересчетом арендных платежей из-за неправильного отнесения затрат по договорам, произведен перерасчет амортизации арендованного имущества, в связи с этим были исправлены данные в Отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Показатели	За 2025г. До исправления	Исправления	За 31 декабря 2025г. После исправления
стр. 2120 Расходы по обычным видам деятельности	26657986,49	226285,73	26884272,22
В том числе: Себестоимость продаж	26640486,49	226285,73	26866772,22
Стр.2400 Чистая прибыль (убыток)	1416426,37	-226285,73	1190140,64

Директор ООО «ТЭМП»

Новиков И.В.

Главный бухгалтер ООО «ТЭМП»

Васильева Л.Н.

