

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ТЕМП» за 2025г.

Данные пояснения за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности по ООО «ТЕМП», подготовленной в соответствии с Законодательство РФ.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности по состоянию на которую она составлена является 31.12.2025г.

1. Сведения о деятельности ООО «ТЕМП»

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕМП» (сокращенное наименование ООО «ТЕМП») (далее - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ООО «ТЕМП» за основным государственным регистрационным номером 1165027054686 от 19.03.2016г. Регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Адрес местонахождения:

Адрес юридический и почтовый	Внесение в ЕГРЮЛ	Последнее упоминание
140083, Московская область, г.о. Лыткарино, г Лыткарино, кв-л 3А, д. 1, помещ. 1, этаж 1,2	19.05.2016	по настоящее время

Сведения о реорганизации в отчетном периоде отсутствуют.

Сведения о постановке на учет в налоговом органе: ИНН - 5027240810, КПП - 502701001

Среднесписочная численность составила:

на 31.12.2024	на 31.12.2025
48 чел.	65 чел.

Сведения об основных видах деятельности

Основным видом экономической деятельности является оказание медицинских услуг на основании лицензии № Л017-01162-50/00631062 от 08.12.2022 и № Л041-01162-50/00323059 от «17» декабря 2019г. выданные Министерством здравоохранения Московской области.

Код ОКВЭД	Название
86.21	Общая врачебная практика (основной)
86.10	Деятельность больничных организаций
86.90.9	Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
86.23	Стоматологическая практика

Лицензии по видам деятельности

Вид деятельности	Действующих
Медицинская деятельность	2

Лицензирование медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	1
Оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений	1

2. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Генеральный директор Общества избирается Решением единственного участника Общества сроком на 1(Один) год в соответствии с Уставом.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества.

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица - Генеральный директор – Цыбульникова Юлия Валериевна.

3. Информация об Уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Наименование	Местонахождение	Доля в УК, Р	Доля в УК, %	Внесение в ЕГРЮЛ
Слонимская Наталья Геннадьевна	гражданство - Российская Федерация	10 000,00	100%	19.05.2016 по настоящее время

4. Сведения о Филиалах (представительствах), обособленных подразделениях Общества

Общество имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс.

5. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6. Событие после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н, у Общества отсутствовали.

Все существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в отчетности определены и включены в отчетность за соответствующие периоды.

7. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

7.1 Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Для составления бухгалтерской отчетности датой считается последний календарный день отчетного периода. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ТЕМП» в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом

требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности, имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы повлечь существенные изменения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Данные, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются с учетом рекомендаций по ведению учета с использованием вычислительной техники.

7.2. Раскрытие информации об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет в ООО «ТЕМП» ведется бухгалтеркой службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету утверждена приказом № 01/БУ от «28» декабря 2022 года и действует, начиная с 28 октября 2022 года, с учетом изменений в части учета Нематериальных активов с 01.01.2024г по правилам ФСБУ 14/2022 (Приказ № 02/БУ от 25.12.2023г), с 01.01.2025 года правил ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» (Приказ № 04/БУ от 25.12.2024г). В соответствии с этими изменениями и дополнениями никаких корректировок в отчетности не возникает.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных строки отчетности составляет не менее 5 процентов.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности в ООО «ТЕМП» применяются унифицированные формы первичной учетной документации и регистров, утвержденные законодательством РФ.

Регистры бухгалтерского учета и обработка учетной информации ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета и автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия 8.3".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства по бухгалтерскому учету при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества и главный бухгалтер.

7.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету основных средств Общество руководствуется критериями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив относится к ОС, если его первоначальная стоимость больше 100000 (Сто тысяч) рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание актива, удовлетворяющего условиям, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям п.4 ФСБУ 6/2020 первоначальной стоимостью до 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по амортизируемым объектам ОС начисляется линейным способом, ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости согласно п. 17 ФСБУ 6/2020.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка согласно пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020.

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года согласно п. 16 ФСБУ 6/2020. В 2025 году основные средства Общества не передавались безвозмездно, не вносились в уставный капитал хозяйственных субъектов.

Основные средства Общества освобождены от залоговых обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация обязательств и имущества Общества.

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Основные средства		
Лимит отнесения	Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств от 100000 руб.	ФСБУ 6/2020
Переоценка	Переоценку основных средств Общество проводит 1 раз в 2 года	ФСБУ 8/2020
Амортизация	Начисление амортизации основных средств производится линейным методом	ФСБУ 6/2020
Затраты	затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств	ФСБУ 26/2020
Порядок учета	Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, Общество признает актив в виде права пользования и обязательство в отношении каждого признанного актива.	

7.4. Аренда (лизинг)

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

Общество применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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 согласно п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений согласно п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды согласно п. 42 ФСБУ 25/2018.

Основные средства, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

7.5. Учет нематериальных активов

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его первоначальная стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 первоначальной стоимостью до 100 000 (Сто тысяч) рублей, то актив признается расходами периода, в котором они понесены.

НМА учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого организация ожидает получать от их использования актива экономическую выгоду.

Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Нематериальные активы		
Срок использования	Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности	ФСБУ 14/2022
Амортизация	Амортизация начисляется линейным способом. Накапливается на отдельном счете 05 «Амортизация по НМА»	ФСБУ 14/2022
Переоценка	Проверка на обесценивание НМА не проводится	ФСБУ 14/2022
Лимит отнесения	Стоимостной лимит отнесения объектов НМА более 100000 руб. за единицу	

7.6. Учет запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Общество классифицирует Запасы по видам в соответствии с пунктами 3 и 5 ФСБУ 5/2019:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- незавершенное производство.

Единицей учета материалов, готовой продукции, товаров является номенклатурный номер, по незавершенному производству – объект строительства.

Материалы (далее - МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Общество ведет отдельный учет по НДС при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Распределенный НДС, не принимаемый к вычету, увеличивает стоимость запасов при поступлении. Сумма НДС, которые относятся к необлагаемой деятельности, одновременно относятся на стоимость запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет, согласно п. 8 ФСБУ 5/2019.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов Общества согласно п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02.

Резерв под обесценение материалов не создается.

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Материалы		
Порядок учета	Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения	ФСБУ 5/2019
Метод оценки	Материалы ставятся на учет по фактической стоимости приобретения и списываются в производство по средней стоимости.	ФСБУ 5/2019
Учет ТЗР	Транспортные расходы принимаются к учету путем их непосредственного включения в фактическую себестоимость материала	ФСБУ 5/2019

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 5/2019 «Запасы» ООО «СТОМЕД» произвело проверку состава основных средств, нематериальных активов, запасов — на предмет наличия признаков их обесценения.

Под признаками обесценения основных средств, нематериальных активов, запасов понимаются:

- моральное устаревание,
- потеря первоначальных качеств,
- снижение рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта.

По результатам проведения проверки признаки обесценения основных средств, НМА, запасов - не выявлены. Морального устаревания свойств основных средств, НМА, запасов — не обнаружено, все имущество имеет текущую стоимостную оценку, является ликвидным. В связи с чем, ООО «СТОМЕД» не видит оснований для создания и начисления Резервов по обесценению, либо проведения мероприятий по оценке основных средств нематериальных активов, запасов.

7.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

7.7.1. Учет доходов

Основным видом дохода организации является доход от медицинской деятельности.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

1. Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

1.1. К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся:

- доходы от оказания медицинских услуг.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

1.2. Прочими признаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Доходы		
Классификация доходов	Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы	ПБУ 9/99
Метод признания	Выручка от продажи услуг, предоставление активов во временное пользование учитывается на основании акта выполненных работ, оказания услуг	ПБУ 9/99

7.7.2. Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

2. Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

2.1. Бухгалтерский учет прямых расходов по обычным видам деятельности ведется по номенклатурным группам медицинских услуг.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- прямые расходы, формируют себестоимость оказываемых услуг (работ, выпуска готовой продукции).
- коммерческие расходы - включают в себя:
 - рекламные расходы, включая расходы на маркетинговые услуги;

- расходы на продвижение продаж, вознаграждение агентам за поиск и привлечение покупателей;
- программные и лицензионные продукты;
- коммунальные платежи;
- иные аналогичные расходы.

Текущие расходы на рекламу и расходы на продвижение продаж, поиск и привлечение покупателей в полной сумме списываются на финансовый результат.

Списание затрат и признание в составе расходов производится в момент признания выручки.

- управленческие расходы – включают в себя зарплату сотрудников, не занятых производством или выполнением работ и услуг, с учетом страховых взносов, затраты на аренду офисного помещения, оплату услуг Интернета, аудиторские, нотариальные, консультационные и прочие услуги.

На конец каждого отчетного периода управленческие расходы в полной сумме списываются на финансовый результат, кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с производством продукции. Расходы признаются в том периоде, в котором имели место, независимо от даты их оплаты.

2.2. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются, в частности: проценты, комиссии и иные платежи, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами Бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы и другие расходы.

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Расходы		
Порядок признания управленческих расходов	Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности	ПБУ 10/99

7.8. Денежные средства

Движение денежных средств Общества осуществляются в рублях.

7.9. Финансовые вложения

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н, и Учетной политики Общества.

7.10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В 2025 году ценные бумаги, векселя и облигации не приобретались.

7.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете согласно абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02.

Налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

На основании закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ и п.1.1 статьи 284.1 Налогового Кодекса РФ ООО «ТЕМП» использует возможность применения нулевой ставки к налогооблагаемой базе для учреждений здравоохранения. Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль и соответственно не начисляет и не уплачивает налог на прибыль.

Условия применения нулевой ставки по налогу на прибыль по итогам 2025 года выполнены.

Численность на 31.12.2025 составила 84 человек, из которых штатных медицинских сотрудников, имеющих сертификат составляет более 50%.

Доход от медицинской деятельности составил более 90% в общей сумме доходов.

Налоговый учет ведется с применением регистров бухгалтерского учета по правилам главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Расходы по налогу на прибыль		
Учет разниц	Постоянные и временные разницеа отражаются непосредственно по счетам их учета	ПБУ 18/02
Отражение в отчетности	В отчетности суммы отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто	ПБУ 18/02

7.12. Капитал и резервы

7.12.1. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам не создавался в 2025 году (ФСБУ 4/2023).

7.12.2. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные значения в Обществе представлены резервом по сомнительным долгам.

Оценочными обязательствами в бухгалтерском учете Общества признаются обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников. Метод начисления резерва – нормативный, отчисления производятся на последнее число каждого месяца в размере 10% от фактических расходов на оплату труда за соответствующий месяц, с учетом страховых взносов и взносов на травматизм. Резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников создается в целом по Обществу, учитывается в балансе Общества как «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».

Объект учета	Принципы учета	Нормативный документ
Резервы		
Резерв по сомнительной задолженности	Резерв не создавался	ПБУ 10/99
Условные обязательства		
Резерв на оплату отпусков	Общество создает оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков сотрудников	ПБУ 8/2010

7.13. Прочие сведения

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период существенной признается сумма, отношение которой к строке отчетности составляет не менее 5 процентов.

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеется информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, а также не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Иных событий после отчетной даты, требующих упоминания в бухгалтерской отчетности, не предвидится.

Судебных разбирательства в 2025 году не было между нами и нашими дебиторами, кредиторами

8. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса

В связи с началом применения в бухгалтерском учете Общества с 01.01.2025 года правил ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и утверждения в Учетной политике формы Бухгалтерского баланса, основанной на образцах форм, приведенных в Приложениях № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, детализация по видам Запасов (строка 1210), Налога на добавленную стоимость (строка 1220) и Дебиторской задолженности (строка 1230) приведена в соответствии с новыми правилами, в том числе по сопоставимым показателям.

Строка 1110 Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы»

На балансе Общества числятся следующие НМА:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы	1110	-	-	59
в том числе:				
Нематериальные активы в организации		-	-	59
В т.ч.:		-	-	
- лицензии		-	-	59

Строка 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства»

В 2025 году приобретались собственные основные средства Обществом и за отчетный период движение собственных основных средств (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже) увеличилось.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (тыс. руб.):

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Стр. 1150 «Основные средства»	86 390	54 370	50 499
в том числе:			
Права пользования активами – всего	27 060	-	-
Основные средства (машины, оборудование, офисное имущество, инвентарь и прочие)	59 330	54 370	50 499

Арендуемые нежилые помещения используются Обществом для оказания медицинских услуг и под офисные цели. Затраты, связанные с поступлением предмета аренды по приведению его в пригодное для использования состояние, отсутствуют. Сумма арендных платежей равномерно учитывается в течение срока аренды в составе общехозяйственных расходов Общества.

Строка 1170 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения»

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024

	тыс. руб.	тыс. руб.
Финансовые вложения: (предоставленные займы)	-	300
Итого:	-	300

Строка 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» (тыс.руб.):

Структура показателя Запасы представлена ниже по тексту:

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	6 813	2 662	381
Их них : - сырье и материалы	6 813	2 662	381

Запасов в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в т.ч. находящихся в залоге нет. Изменения способа расчета себестоимости не было.

Строка 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» (тыс.руб.):

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 674	7 891	1 476
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 263	6 327	7 933
Расчеты по налогам и сборам	385	27	19
Сальдо ЕНС	2 364	1 264	248
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	38	38
Расчеты с персоналом по оплате труда	37	28	23
Расчеты с подотчетными лицами	3	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19	-	-
Расходы будущих периодов	357	146	55
ИТОГО дебиторская задолженность	19 101	15 721	9 792

По состоянию на 31.12.2025г. вся дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230, числится как краткосрочная, подтверждена актами сверки взаиморасчетов, задолженность покупателей и сомнительные долги отсутствуют.

За отчетный 2025 год зачет авансов поставщикам в счет оплаты выполненных работ и услуг производился по мере подписания актов выполненных работ и услуг.

Строка 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» (тыс.руб.)

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Депозитные счета	47 000	-	-

Строка 1310 Бухгалтерского баланса «Капитал» (тыс.руб.)

Уставный капитал Общества по стр. 1310 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 не производилось.

Резервный капитал Общества не создавался.

Добавочный капитал Общества не создавался.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2025г. по стр. 1370 Бухгалтерского баланса составила 113567 тыс.руб.

В 2025 году начислялись и выплачивались дивиденды единственному учредителю ООО «ТЕМП».

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	113 567	56 179	30 858
ИТОГО	113 577	56 189	30 868

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025:

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	86 390	54 670	51 358
2	II. Оборотные активы	76 826	29 971	12 633
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	163 216	86 641	63 991
5	IV. Долгосрочные обязательства	28 008	20 617	24 739
6	V. Краткосрочные обязательства	21 641	7 835	8 385
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	49 649	28 452	33 123
9	Чистые активы***	113 567	56 189	30 868

Строка Бухгалтерского баланса 1500 «Краткосрочные обязательства» (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность	11 417	7 879	8 429
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 736	6 692	7 772
Расчеты с покупателями и заказчиками	223	197	-
Расчеты по налогам и сборам	2	5	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	10	-	38
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 817	872	579
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 628	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	34	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	40	40

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность, указанная по строке 1520 баланса, подтверждена актами сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Финансовый анализ ООО «ТЕМП» за 2025г.

Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)

Продажи	455 385
Прибыль	88 328

Чистые активы 113 567

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности 5,911

Коэффициент быстрой ликвидности 5,379

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,291

Коэффициент наличия собственных средств 0,695

Рентабельность продукции 20,37 %

Рентабельность компании 19,40 %

Рентабельность активов 54,04 %

Рентабельность продаж 25,59 %

Оценка риска банкротства Устойчивое финансовое состояние

Оценка кредитоспособности Кредитоспособность не вызывает сомнений

Анализ данной бухгалтерской отчетности	2025	2024	2023
Продажи	455 385	306 044	206 155
Прибыль	88 328	25 092	7 880
Деньги	3 798	11 633	2 505
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	6 813	2 662	381
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	86 390	54 370	50 499
Авансы выданные, задолженность контрагентов	66 443	16 021	10 592
Авансы полученные, задолженность поставщикам	13 036	7 879	8 340
Полученные кредиты и займы	10 553	20 617	24 739
Чистые активы	113 567	56 189	30 867

В 2025 году Общество не имело:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- Гарантий, выданных от лица Общества в пользу третьих лиц;
- Операций с ценными бумагами, векселями и облигациями.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налоговая ставка по налогу на прибыль, применяемая Обществом в 2025 году равна 0%, соответственно Общество не начисляет и не уплачивает налог на прибыль.

Условия применения нулевой ставки по налогу на прибыль по итогам 2025 года выполнены.

Средняя численность штатных работников трудящиеся непрерывно в течении налогового периода на 31.12.2025 составила 65 человек, из которых медицинские сотрудники, имеющие сертификаты специалиста составляет более 50%.

Доход от медицинской деятельности составил более 90% в общей сумме доходов.

10. Комментарии к отчету о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 года по строке 1250, является денежными средствами, находящимися на расчетном счете в банке, в полном объеме доступны для использования Обществом, без ограничений.

Расчетной валютой является только рубль, поступления и платежи в других валютах не осуществляются, в связи с этим отсутствуют курсовые разницы.

В течение отчетного периода отсутствуют:

- денежные потоки, относящиеся к прекращению деятельности;
- денежные средства, полученные на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц, не использованные на отчетную дату для получения кредита;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

За отчетный период у Общества присутствует выручка

11. Информация о связанных сторонах за отчетный 2025 год.

Перечень связанных сторон/аффилированных лиц за отчетный 2025 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество</i>	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля аффилированного лица, приходящаяся на голосующие доли в уставном капитале, %
1	2	3	4	5
1	Слонимская Наталья Геннадьевна	Лицо является учредителем Общества, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества	100 %	100
2	ООО «Краун ФУД»	Лицо является учредителем Общества, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества	25%	100

Операции со связанными сторонами/аффилированными лицами в отчетном периоде:

№ п/п	Наименование связанной стороны / Виды операций	Объем операции за 2025 год, тыс. руб.		Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям		Условия/сроки расчетов
		Дебетовые операции	Кредитовые операции	Расчеты в активе баланса	Расчеты в пассиве баланса	
1	Участники/акционеры, доля участия					
1.1	ИП Слонимская Наталья Геннадьевна			Отсутствуют		
1.2	ООО «УЛЫБКА»			Отсутствуют		
1.3	ООО «ГОЛДЕН ЛАЙН»			Отсутствуют		

1.4	ИП Цыбулькина Юлия Валериевна	Отсутствуют
1.5.	ООО «ДРАЙВ»	Отсутствуют

По состоянию на 31.12.2025 года резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не числятся, дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания – нет.

12. Сведения о бенефициарах Общества

Бенефициаром Общества является Слонимская Наталья Геннадьевна.

13. Контролируемые сделки

В отчетном периоде Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми.

14. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

15. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2025г проведена инвентаризация имущества, активов и обязательств Общества во исполнение приказа № 15/2025 от 28.12.2025г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными Бухгалтерского учета не выявлено.

16. Сведения о будущей деятельности

Общество планирует осуществлять свою деятельность в дальнейшем до полного исполнения своих обязательств с целью получения прибыли.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение деятельности.

Общество располагает ресурсами для решения задач по поддержанию в компании необходимых трудовых ресурсов.

Общество не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, основных поставщиков и основных покупателей.

17. Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется по правилам ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

За отчетный период ошибки отсутствуют, кроме явно незначительных.

18. Допущение непрерывности деятельности и события после отчетной даты

Планы продажи, либо закрытия деятельности Общества, а также планы прекратить деятельность в обозримом будущем отсутствуют. Отсутствуют также решения участника Общества о прекращении деятельности.

События после отчетной даты отсутствуют.

19. Информация о потенциальных рисках

Общество рассматривает управление потенциальными рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально может быть подвергнуто следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозными, Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов и другие.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности являются меры по сохранению уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях.

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из уверенности в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Совместной деятельности в отчетном году Общество не вело.


Общество заявляет о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения.

Общество не ожидает каких-либо трудностей в выполнении условий по кредитным договорам.

Общество не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, основных поставщиков и основных покупателей.

В 2025 году у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Генеральный директор

 /Цыбульникова Ю.В.

Главный бухгалтер

 /Банникова Н.В.

М.П. 25 марта 2025г.

