

## Общество с ограниченной ответственностью «Темп-Финанс»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью «Темп-Финанс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и ОФР.

#### 1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Темп-Финанс»

1.2. Сокращенное наименование - ООО «Темп-Финанс»

1.3. ИНН 7801262770 КПП 780101001 ОГРН 1047800021180

1.4. Юридический адрес- 199406, Санкт-Петербург г, Гаванская ул, дом 47, корпус 3

1.5. Дата государственной регистрации- 05.04.2004г.

1.6. Численность сотрудников на 31.12.2025г. составила 2 человека.

1.7. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

1.8. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10);

Дополнительные виды деятельности:

- Разработка строительных проектов (ОКВЭД 41.10);

- Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20);

- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19)

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9);

- Торговля розничная в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.1);

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2);

- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32);

- Деятельность специализированная в области дизайна (ОКВЭД 74.10);

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

1.9. Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.10. Система налогообложения Общества – УСН «доходы».

1.11. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

1.12 Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

1.13. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.14. Бухгалтерскую отчетность подписывает генеральный директор Общества (п.68 ФСБУ 4/2023) Монастырский Леонид Викторович (назначен на должность по Приказу №1 от 05.04.2004г.).

1.15. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.16. Отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества.

#### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3» в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
  - Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
  - ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
  - Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
  - ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);
  - иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.
- Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах по бухучету прописан иной порядок.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости в силу норм стандартов бухучета и отчетности и выбора учетной политики.

### **2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Как субъект малого предпринимательства организация при ведении бухгалтерского учета не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»

### **3. Запасы**

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские товары, картриджи, оргтехника и ее комплектующие, офисная мебель, хозяйственные товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

### **4. Аренда**

Общество арендует под офис нежилое помещение. По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Санкт-Петербург, ул. Гаванская, д. 47, лит.В, пом.1Н.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### **5. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

### **6. Инвентаризация**

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".

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация:

Объект учета	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
<b>Денежные средства</b>	<b>33</b>
<b>Дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>6741</b>
Расчеты с покупателями и Заказчиками	6685
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	56
<b>Кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>289</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	136
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	70
Расчеты по оплате труда	69

Дебиторская задолженность включена в состав показателя «Финансовые и другие оборотные активы» (стр. 1240). На 31 декабря 2025г. составляет 6741 тыс.руб..

Кредиторская задолженность включена в состав показателя «Краткосрочная кредиторская задолженность» (стр. 1520). На 31 декабря 2025г. составляет 289 тыс.руб.. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

№ строки	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности на 31.12.2025г. (тыс.руб.)	Доля доходов и поступлений (%)
2110	Деятельность в области права	3285	100
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3285</b>	<b>100%</b>

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. 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).

Управленческие расходы ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

№ строки	Наименование показателя	Расходы на 31.12.2025г.	Доля расходов (%)
<b>2120</b>	<b>Расходы по обычным видам деятельности, в том числе:</b>	<b>3110</b>	<b>97,98</b>
	Управленческие расходы	3110	97,98
<b>2350</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>64</b>	<b>2,02</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3174</b>	<b>100%</b>

Прибыль Общества до налогообложения составляет 111 тыс.руб.

Сумма налога при УСН, определенная по налоговой декларации за 2025г. составила 101 тыс.руб.. Чистая прибыль отчетного периода составила 10 тыс.руб..

#### 8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

8.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

8.2. Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности 27.03.2026), требующих корректировки или раскрытия, не произошло.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «Темп-Финанс»

\_\_\_\_\_/Монастырский Леонид Викторович/