

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью

"ТЕМП"

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕМП" (ИНН/КПП 3525155391 /352501001) зарегистрировано 10.10.2005 года за ОГРН 1053500120024.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности по ЕГРЮЛ 43.3 «Работы строительные отделочные».

ООО «ТЕМП» в 2025 году выполняли строительные работы по договорам подряда.

2. Учетная политика

2.1. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность". В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Общество не применяет следующие ПБУ: ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" (п. 2.1); ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3); ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (п. 3); ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п. 3.1); ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2).

2.2. Основные средства

В соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н), Обществом при формировании Учетной политики приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания по всем объектам. В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.3 Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы.

В качестве строительных материалов учитываются активы, используемое непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки

конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

Списание МПЗ производится по методу ФИФО.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

В обществе имеются основные средства остаточной стоимостью на 31.12.2025 года 6 095 тыс.руб., начислена амортизация за 2025 год в сумме 1054 тыс.руб. Остатки на начало и конец 2025 года, а также движение и начисленная амортизация за 2025 год по группам основных средств составили, тыс.руб.:

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство, Инвентарный номер										
Машины и оборудование (кроме офисного)	275	275				275				
Транспортные средства	1913	1 913		7150	1054			9 063	2 967	6095
итого	2188	2 188		7150	1054	275		9 063	2 967	6 095

3.2. Запасы

Остаток материалов на начало и конец 2025 года, движение за 2025 год, тыс.руб:

	Остаток на начало	Приход	Расход	Остаток на конец
Запасы (материалы)	0	1330	1330	0

3.3 НМА, финансовые и другие внеоборотные активы

Остаток финансовых вложений на 31.12.2025г. – 40 тыс.руб.

3.4 Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 года на расчетном счете– 103 тыс.руб., в кассе организации – 0 тыс.руб., на депозитном счете – 4600 тыс.руб.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года – 159 тыс.руб., в том числе:

- поставщикам – 52 тыс.руб.
- переплата по налогам – 46 тыс.руб.
- подотчетным лицам – 19 тыс.руб
- страховки имущества – 42 тыс.руб.

3.6 Капитал

Размер уставного капитала – 500 тыс.руб., в 2025 году не менялся.

За 2025 год получена чистая прибыль – 8361 тыс.руб.

В 2025 году прибыль частично распределена – 2126 тыс.руб .

3.7. Долгосрочные заемные средства

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев на 31.12.2025 года составляет 15 тыс.руб.:

- по займу, полученному от директора – 15 тыс.руб.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 56 тыс.руб., в том числе:

- задолженность по налогам – 56 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.9. Выручка

Выручка от основной деятельности за 2025 год составила 22512 тыс.руб., за 2024 – 10225 тыс.руб.

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы по статьям затрат составили, тыс.руб.:

Статьи затрат	2025г	2024г
Амортизация	1 054	0
Бухгалтерские услуги	92	73
Имущественные налоги	19	5
Материальные расходы	1 700	2 297
Прочие расходы	112	162
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17	15
Оплата труда	1 906	1 730
Оплата больничного	0	2
Ремонт основных средств	10	0
Страхование (каско, осаго)	154	0
Страховые взносы	560	465
Расходы по договорам подряда	7 311	773
Услуги по шиномонтажу и обслуживанию транспортных средств	94	0

Директор

03.03.2026



А.Х. Есаян

