

**Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТЭМП» за 2025 год**

1. Общая информация об организации.

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТЭМП».
- 1.2. Юридический адрес: 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 7А, строение 6, АНТРЕСОЛЬ 4 ЭТАЖА ОФИС 800А.
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 7А, строение 6, АНТРЕСОЛЬ 4 ЭТАЖА ОФИС 800А.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 07.05.2015
- 1.5. Деятельность организации осуществляется на основании Устава, утвержден Решением № 1 Единственного участника ООО «ТЭМП» от 24.04.2015 г.
- 1.6. На 31 декабря 2025 уставный капитал организации составляет 10 000 руб. Единственным участником является Мизерницкая Елена Павловна с долей 100 процентов.
- 1.7. Генеральный директор общества – Кожухина Светлана Павловна.
- 1.8. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.
- 1.9. Организация применяет общую систему налогообложения.
- 1.10. Основными видами деятельности являются:
 - Аренда и лизинг строительных машин и оборудования (ОКВЭД 77.32)
- 1.11. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 3 человека.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

- 2.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ТЭМП» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
- 2.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0.
- 2.3. Организация применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.
- 2.4. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
- 2.5. ООО «ТЭМП» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.
- 2.6. ООО «ТЭМП» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.
- 2.7. Инвентаризация активов в ООО «ТЭМП» 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".

3. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

3.1. Бухгалтерский учет в организации ведется генеральным директором.

3.2. 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

3.3. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА», УТВЕРЖДЕННОГО ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 17.09.2020 N 204Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ») и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

3.4. Учет нематериальных активов (далее - НМА). Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.5. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, перспективно.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- канцелярские товары (бумага для принтеров, картриджи для оргтехники, блокноты, ручки, карандаши и т.п.);
- хозяйственные товары (моющие средства, одноразовые полотенца, туалетная бумага и т.д.);
- материалы, которые используются в процессе эксплуатации, технического обслуживания или монтажа объектов ОС (например, ГСМ, свечи зажигания, тормозные колодки, гвозди, болты и шурупы);
- иные материалы, требующие регулярной замены.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых 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).

Приобретение и изготовление материалов отражается в учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 и 16.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их применяется метод списания по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) (п.36 ФСБУ 5/2019).

3.6. По состоянию на 31.12.2025 основные средства отсутствуют. В отчетном периоде основные средства не приобретались.

3.7. По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчетном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

3.8. Расшифровка по строке 1210 «Запасы».

Порядок учёта запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 отражены запасы в размере 14 тыс. руб., в т.ч.: сырье и материалы в сумме 14 тыс. руб.

3.9. Расшифровка по строке 1300 «Капитал» («Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)

По строке 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 в сумме 5 128 тыс. руб.

3.10. Расшифровка по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена задолженность в сумме 4 715 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 361 тыс.руб.
- авансы полученные от покупателей – 683 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 1 777 тыс.руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 24 тыс.руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 1,5 тыс.руб.
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 892 тыс. руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1. По строке 2110 «Выручка» на 31.12.2025 отражена выручка в размере 42 950 тыс.руб, в т.ч.:

- выполненные услуги на сумму 42 950 тыс. руб.

4.2. В состав расходов по обычным видам деятельности за 2025 год, строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», которые сформировали себестоимость выполненных работ и оказанных услуг в размере 43 421 тыс.руб. в т.ч.:

- Себестоимость продаж на выполнение работ на сумму 39 435 тыс. руб.

- Управленческие расходы 4 424 тыс.руб. (для учета общехозяйственных (управленческих)) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Соответствующая строка за 2024 г. составила 3 754 тыс. руб.

Стоимостные показатели управленческих расходов с указанием статей затрат за 2024 - 2025гг приведены ниже в табличной форме (тыс. руб.):

Статья затрат	Сумма затрат за 2024	Сумма затрат за 2025
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	101	118
Малоценное оборудование и запасы	125	136
Оплата труда	2 977	3 468
Страховые взносы	550	702
Итого:	10 405	4 424

4.3 Расшифровка по строке 2340 «Прочие доходы»

- Общая сумма доходов за 2025 год составила 13 346 тыс. руб.

4.5. Расшифровка по строке 2350 «Прочие расходы»

- Расходы на услуги банков, сумма расходов за 2025 год составила 6 495 тыс.руб.

5. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

30 марта 2026 г.



С.П. Кожухина