

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Темп»

ИНН 7841461690 КПП 784001001

I. Общие сведения

1. ООО «Темп» юридический адрес: 191025, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3Б, литер «А», помещение 10-Н (28).
2. Дата государственной регистрации Общества – 30.03.2012. На отчетную дату Общество состоит на учете в МИФНС №9 по Санкт-Петербургу (Свидетельство серия 78 № 009049322 от 11.06.2013). Общество имеет обособленное подразделение, поставленные на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москве:
 - «Московское отделение» ООО «Темп» с местонахождением по адресу: 123112, Россия, г. Москва Пресненская набережная, дом 8, стр.1, 8 этаж, помещение IN офис 16/1.
3. ОГРН: 1127847162860, Дата присвоения ОГРН: 30.03.2012, ИНН: 7841461690, КПП: 784001001.
4. Среднесписочная численность за 2025 год составляет 2 человека. Среднесписочная численность за 2024 год составляет 4 человека.
5. Основной вид деятельности: Код ОКВЭД 68.20 – сдача нежилого помещения в субаренду, оказание маркетинговых услуг, деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.
6. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.
7. Участниками общества по состоянию на 31.12.2025 являются физические лица Низник Анна Викторовна (ИНН 781000881103) – 47,5% УК, Ройтенберг Марк Львович (ИНН 780190007650) – 47,5% УК, Малышев Игорь Владиславович (ИНН 782618837050) – 5% УК.
8. Связанные стороны:
Согласно пп. А) п.4 Положения по бухгалтерскому учету "ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ" (ПБУ 11/2008) (увт. Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008г. №48Н)

Связанные стороны на 31.12.2024 г.:

- Физическое лицо: Ройтенберг Марк Львович, гражданин РФ,
- Общество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», ОГРН 1137847100764, адрес местонахождения: 191025, Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.3Б литера «А», помещение 10-Н (1), ИНН 7801597840 КПП 784001001;
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», БИН 210440016172, зарегистрировано 13.04.2021г. по законодательству Республики Казахстан, местонахождение: Казахстан, г. Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 12/1, оф. 5-02;
- Низник Александр, гражданин Германии
- Низник Анна Викторовна, гражданка РФ
- Novasopomtu GmbH, Германия, 20095, г. Гамбург;
- Novasopomtu d.o.o. Beograd, БРАТЬЕВ БАРУХ 26, этаж 4, БЕЛГРАД (СТАРЫЙ ГРАД), СТАРЫЙ ГРАД, 11000, Белград Сербия;
- Малышев Игорь Владиславович, гражданин РФ

Бенефициарные владельцы Общества на 31.12.2024г.: Ройтенберг Марк Львович и Низник Анна Викторовна.

Связанные стороны на 31.12.2025 г.:

- Физическое лицо: Ройтенберг Марк Львович, гражданин РФ,
- Общество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», ОГРН 1137847100764, адрес местонахождения: 191025, Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.36 литера «А», помещение 10-Н (1), ИНН 7801597840 КПП 784001001;
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Новардис Консалтинг», БИН 210440016172, зарегистрировано 13.04.2021г. по законодательству Республики Казахстан, местонахождение: Казахстан, г. Астана, район Есиль, улица Дінмұхамед Қонаев, здание 12/1, оф. 5-02;
- Низник Александр, гражданин Германии
- Низник Анна Викторовна, гражданка РФ
- Novaconomy GmbH, Германия, 20095, г. Гамбург;
- Novaconomy d.o.o. Beograd, БРАТЬЕВ БАРУХ 26, этаж 4, БЕЛГРАД (СТАРЫЙ ГРАД), СТАРЫЙ ГРАД, 11000, Белград Сербия;
- Малышев Игорь Владиславович, гражданин РФ

Бенефициарные владельцы Общества на 31.12.2025г.: Ройтенберг Марк Львович и Низник Анна Викторовна.

9. Размер уставного капитала составляет 15 тыс. рублей (пятнадцать тысяч рублей ноль копеек, уставный капитал оплачен полностью.

10. Распределение прибыли в 2025 году производилось в размере 50 000 тыс. (Пятидесяти миллионов) рублей (Протокол №44/2025 от 05.10.2025г.)

11.Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Малышев Игорь Владиславович (Протокол №42 от 28.11.2024г. сроком на 5 (пять) лет).

II. Особенности учетной политики

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", а также иных применимых федеральных стандартов бухгалтерского учета и нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Организация признает доходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

К доходам организации относятся:

- Доходы по обычным видам деятельности;
- Прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации в отношении консалтинговых, посреднических услуг, услуг субаренды, услуг маркетинга, доходов от продажи и/или сопровождения лицензий – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг.

3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Все расходы общества отражаются на 31 счетах бухгалтерского учета, согласно плану счетов, принятому в обществе.

При закрытии периода накопленные расходы распределяются на:

- себестоимость продаж 20 счета, а именно расходы, непосредственно относящиеся к выполнению услуг по основному виду деятельности: расходы по финансовой аренде, оплата труда сотрудников и взносов на обязательное страхование, непосредственно участвующих в проектной деятельности по оказанию услуг, услуги арендованных сотрудников и субподрядчиков, участвующих в проектах, начисленная амортизация по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг, командировочные расходы, связанные с проектной деятельностью.

- коммерческие расходы 44 счета, а именно расходы, связанные с предпродажной подготовкой сделок: расходы на участие в тендерах, юридическое обслуживание, расходы на оплату труда сотрудников и взносов на обязательное страхование, занятых в процессе подготовки сделки, представительские расходы.

- управленческие расходы 26 счета, а именно расходы на оплату труда и взносов на обязательное страхования сотрудников, не занятых в проектной деятельности, офисных сотрудников, расходы на аренду офисов, юридические услуги и прочие.

4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Административные расходы" без распределения между реализованной и нерезализованной продукцией, товарами, работами, услугами.

5. Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы, связанные с продажами", в полной сумме.

6. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по способу среднескользящей себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

7. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. 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". Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

8. А) Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

- Б) В целях налогового учета для расчета УСН (доходы минус расходы) организация признает амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

- в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;
- в размере до 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;
- в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

9. Резерв по сомнительным долгам не создавался в 2025 году.

В целях начисления резерва по сомнительным долгам Общество проводит инвентаризацию Дебиторской задолженности и формирует ИНВ-17. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

10. Резерв на оплату предстоящих отпусков создается в Бухгалтерском учете.

III. Сведения об отчетности

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Внеоборотные активы:

1.1 Прочие внеоборотные активы 4 908 тыс. руб., в том числе:

- ППА 4 908 тыс. руб.

Номер ОС	Наименование ОС	Стоимость на 31.12.2025г., тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2024, тыс.руб.	Стоимость на 31.12.2023, тыс.руб.
Актив в форме права пользования	Аренда офиса	4 908	17 332	30 332
ИТОГО		4 908	17 332	30 332

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация арендует следующие помещения:

Тип помещения	Адрес	Площадь, м ²	Контрагент	Договор
Нежилое	г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д.36 литера А	723,9	ООО "Радокс"	Договор №373-А от 27.03.2023г.

Применение обществом ФСБУ 25/2018

Контрагент	Договор	Срок договора, мес	Платежей за период действия договора	Амортизация на 31.12.25	ППА на 31.12.25	Первоначальное обязательство по аренде (сумма дисконтированных арендных платежей)	Процентный расход за весь срок действия договора	Уменьшено обязательство на 31.12.25	Обязательство на 31.12.25	Годовая ставка, по которой возможно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок	Ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов
ООО "Радокс"	373-А от 27.03.2023г.	36	39 195	36 247	4 908	35 308	6 707	35 899	5 256	21%	0,05222%

Контрагент	Договор	Срок договора, мес	Платежей за период действия договора	Амортизация на 31.12.24	ППА на 31.12.24	Первоначальное обязательство по аренде (сумма дисконтированных арендных платежей)	Процентный расход за весь срок действия договора	Уменьшено обязательство на 31.12.24	Обязательство на 31.12.24	Годовая ставка, по которой возможно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок	Ставка в день, рассчитываем из годовой ставки по правилу сложных процентов
ООО "Радокс"	373-А от 27.03.2023г.	36	48 058	21 666	17 332	38 998	5 021	19 997	18 661	8,62%	0,02277%

Вид РБП	РБП на 31.12.2025г., тыс.руб.	РБП на 31.12.2024г., тыс.руб.	РБП на 31.12.2023г., тыс.руб.
Страхование ДМС	-	13	-
Использование ПО_ FIAA	2	4	22
Страхование имущества	-	11	9
Общий итог	2	28	31

По состоянию на 31.12.2025 года 2 тыс. руб. отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Оборотные активы:

1.2 Денежные средства на отчетную дату составили 26 339 тыс. руб., в том числе:

- Депозиты в рублях – 26 190 тыс. руб. сроком:
- 6 190 тыс.руб. до 12.01.2026г.
- 20 000 тыс.руб. до 30.01.2026г.
- Остаток на рублевых расчетных счетах – 149 тыс.руб.

	За отчетный 2025г, тыс. руб.	За отчетный 2024г, тыс. руб.	За отчетный 2023г, тыс. руб.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	17 391	16 016	1 511
Поступления – всего	110 456	46 752	254 523
Платежи – всего	101 508	(45 377)	(240 018)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	26 339	17 391	16 016

1.3 Финансовые вложения

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
50 000	100 000	100 000

В том числе:

	31.12.2025, тыс. руб.		31.12.2024, тыс. руб.		31.12.2023, тыс. руб.	
	тыс. руб.	Срок возврата	тыс. руб.	Срок возврата	тыс. руб.	Срок возврата
Займы выданные						
Основной долг	50 000	31.12.2026	100 000	31.12.2025	100 000	30.06.2024
Итого финансовые вложения	50 000		100 000		100 000	

1.4 Дебиторская задолженность составила:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
10 905	13 527	10 958

в том числе:

- Задолженность покупателей и заказчиков:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
3 500	6 795	3 645

Дебиторская задолженность составляет 80 016 тыс. руб., начислен резерв на сомнительную дебиторскую задолженность 76 516 тыс. руб.

- Авансов, выданных поставщикам и подрядчикам

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
3 052	3 131	3 312

- Дебиторская задолженность по налогам и сборам:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
699	1 786	1985

- Прочая дебиторская задолженность:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
3 654	1 815	2 016

Капитал и резервы:

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025 составила 17 969 тыс. руб. (31.12.2024 года: непокрытый убыток в размере 71 396 тыс. руб.).

1.5 Кредиторская задолженность на отчетную дату составила:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
68 327	200 507	200 594

В том числе:

- Поставщики и подрядчики:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
67 207	200 239	200 440

- Прочая кредиторская задолженность:

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
0	8	0

- Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. перед гос. внебюджетными фондами):

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
1 116	211	151

- Задолженность перед персоналом по авансовым отчетам на 31.12.2025г составила 3,85 тыс.руб. Задолженность по оплате труда на конец года отсутствует.

На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
4	49	3

Начисления основному Управленческому персоналу за 2025г., 2024г., 2023 г., 2022г. представлены в таблице ниже:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Оплата труда за отчетный период	11 906	14 267	12 526
Начисленные на нее обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	4 617	4 968	1 977

По итогам работы за 2024 год была начислена и выплачена премия в сумме 500 тыс. (пятьсот тысяч) рублей.

1.6 Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков и взносов с них) по состоянию на 31.12.2024 года составляли 594 тыс. руб., на 31.12.2025 составили 587 тыс. руб.
Валюта баланса на 31.12.2025 составила 92 154 тыс. руб.

1.7 Прочие краткосрочные обязательства

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Обязательство по аренде	5 256	14 190	12 365

2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

2.1 Выручка предприятия:

Выручка	За отчетный 2025г., тыс. руб.	За отчетный 2024г., тыс. руб.
Выручка от услуг Intercompany	8 191	375
Выручка от услуг аренды	28 583	25 875
Выручка от консалтинговых услуг	-	6 589
ИТОГО	36 774	32 839

2.2 Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг:

Основные виды деятельности (в т.ч. по статьям расходов)	За отчетный 2025г., тыс. руб.	За отчетный 2024г., тыс. руб.
Расходы от консалтинговых услуг	-	4 893
Расходы от услуг аренды	14 211	12 669
ИТОГО	14 211	17 562

2.3 Валовая прибыль:

Основные виды деятельности	За отчетный 2025г., тыс. руб.	За отчетный 2024г., тыс. руб.
Валовая Прибыль от основного вида деятельности	22 563	15 277

2.4 Управленческие расходы:

Статьи затрат	За отчетный 2025г., тыс. руб.	За отчетный 2024г., тыс. руб.
Аренда имущества	1 310	1 067
Аренда имущества IntrCompany	1 200	1 000
Заработная плата	17 750	17 809
РасходыУчастВыставка	150	-
АМ объектов ФА	371	12 999
Командировки	2 338	3 740
Маркетинговые услуги	266	-
Юридические услуги	70	756
Аудиторские услуги	470	150
Прочие расходы	254	755
ИТОГО:	24 179	38 276

2.5 Прибыль (убыток) от продаж:

Основные виды деятельности	За отчетный 2025г., тыс. руб.	За отчетный 2024г., тыс. руб.
Валовая Прибыль от основного вида деятельности	(1 899)	(10 330)

2.6 Прочие расшифровки статей формы «Отчет о финансовых результатах»:

Показатель	За 2025г., тыс. руб.	За 2024г., тыс. руб.
Проценты к получению	21 727	16 318
Прочие доходы	132 881	20
Проценты к уплате	(2 692)	(634)
Прочие расходы	(480)	(1 912)

В 2025 году Обществом была частично списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 132 716 тыс. руб., которая была отражена в графе 2340 «Прочие доходы» в ОФР.

Прочие расходы

Показатель	За 2025г., тыс. руб.	За 2024г., тыс. руб.
Прочие расходы по фин. аренде БУ	-	1 488
Дополнительные расходы в командировках БУ	165	168
Списание НДС за прошедшие периоды	151	-
Комиссия банка	84	57
Штрафы, пени, неустойки	30	114
Прочие	50	85
Итого	480	1912

Расчеты по УСН:

С 01.01.2025 года ООО «Темп» перешел на упрощенную систему налогообложения. Налог рассчитывается по ставке 7% от суммы полученных доходов минус понесенные расходы. Начисляются и уплачиваются авансовые платежи по УСН. За 2025 год сумма начисленного налога УСН составляет 10 172 тыс. руб.

Показатель чистой прибыли (убытка) за 2025 год составил – прибыль в размере 139 365 тыс. руб., за 2024 год: чистый убыток в размере (13 730) тыс. руб.

Размер чистых активов на отчетную дату 31.12.2025 составил – 17 894 тыс. руб., на 31.12.2024 года: (71 396) тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- ООО «Новардис Консалтинг» (ИНН 7801597840 КПП 780101001) (связь по Участникам Общества)

Заключенные договоры между ООО «Новардис Консалтинг» и ООО «Темп»:

Предмет договора (вид операции)	Характер Операций	Объем операций за 2025 год, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025 г., тыс.руб.	Объем операций за 2024 год, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г., тыс.руб.
Размещение информации на сайте	Расходы	-	-	(5)	-
Консультационные услуги	Расходы	-	-	(5 872)	-
Субаренда помещений	Расходы	(1 200)	-	(1 500)	-
Субаренда помещений	Доходы	29 400	-	31 050	-
Оказание маркетинговых услуг	Доходы	8 600	3 500	450	-
Договор займа	Получение (выплата) ДС	50 000	50 000	(100 000)	100 000
	Доходы (проценты по займу)	17 861	-	14 098	1 777

С другими связанными сторонами в отчетном периоде операций не было.

4. Информация об оценочных обязательствах

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства

На 31.12.2025	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
587	594	622

Резерв по отпускам

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 Тыс. руб.	Признано, тыс.руб.	Списано/выплачено, Тыс.руб.	Остаток на 31.12.2025 Тыс.руб.
Резерв по отпускам	594	2 204	2 211	587

5. Информация о событиях после отчетной даты

С 01.01.2026 года ООО Темп перешло на ОСНО.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств будут составлять:

Вид активов и обязательств

На 01.01.2026, по ставке 25%

ОНА Резерв отпуск (Обязательства)	(147)
ОНА Резерв сомнительная ДЗ (Обязательства)	(18 308)
ОНА_ФА (активы)	(548)
ОНО_ФА_%(Обязательство)	24
ОНО_ФА_ППА	502
ОНО_ДЗ Маркетинг	875
ОНА КЗ Контрагенты	(23)
ОНО % Депозиты выпл 2026	2

31.03.2026 в связи с истечением сроков исковой давности была списана зарезервированная в полном размере в предыдущие периоды дебиторская задолженность в сумме 76 516 тыс. руб., и списана кредиторская задолженность в сумме 67 232 тыс. руб. Общее влияние на финансовый результата – прибыль в сумме 67 232 тыс. руб.

Прочих событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности, нет.

6. Информация о наличии законченных и незаконченных в проверяемом периоде судебных разбирательств:

отсутствуют.

7. Оценка непрерывности деятельности Организации

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. При оценке перспектив Общества руководство исходило из текущего финансового положения, динамики операционных результатов и прогнозов на 2026 год.

Общество осуществляет деятельность по аренде и управлению собственным или арендованным недвижимым имуществом, а также оказывает маркетинговые услуги и предоставляет процентные займы. По итогам 2025 года операционный убыток сократился до 1 899 тыс. руб. против 10 330 тыс. руб. годом ранее, что свидетельствует об устойчивом повышении эффективности основной деятельности. Чистая прибыль за 2025 год составила 139 365 тыс. руб., стоимость чистых активов на 31.12.2025 достигла положительного значения 17 984 тыс. руб. Чистая прибыль и положительная величина чистых активов в отчетном году в значительной степени обусловлены разовыми прочими доходами. Их поступление, вместе с тем, повысило ликвидность баланса и обеспечило дополнительный запас финансовой устойчивости на этапе выхода на операционную безубыточность. Руководство ожидает, что в 2026 году операционная деятельность выйдет на прибыльный уровень. Прогнозируется также существенное улучшение структуры баланса, результатом которого станет кратный рост стоимости чистых активов относительно показателя на конец 2025 года, что значительно укрепит финансовое положение Общества.

Имеющаяся кредиторская задолженность не создает рисков для непрерывности деятельности: Общество способно своевременно исполнять обязательства по мере наступления сроков их погашения.

Общество стабильно функционирует, собственники не планируют процедуру ликвидации. Просроченная задолженность по налогам, сборам, пеням и штрафам перед бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует, все обязательные платежи перечисляются в установленные законодательством сроки. Совокупность перечисленных факторов позволяет руководству обоснованно заключить, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем, и допущение о непрерывности деятельности применено правомерно.

Генеральный директор
ООО «Темп»

31.03.2026



Малышев И.В.