

Общество с ограниченной ответственностью «БЭСТ-ПАТРОНАЖ»

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

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЭСТ-ПАТРОНАЖ» (далее – Общество) за 2025 год.

Сведения, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, формируются в соответствии с требованиями соответствующих федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с критериями, установленными законодательством Российской Федерации, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности Общества включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также пояснения к ним в объеме, обеспечивающем достаточность и достоверность информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Общества. Пояснения составляются в текстовой форме.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями. В формах бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках. Все суммы представлены в тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

1.1. Краткая характеристика деятельности Общества

Наименование	Характеристика
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "БЭСТ-ПАТРОНАЖ"
Сокращенное наименование	ООО «БЭСТ-ПАТРОНАЖ»
Юридический адрес	125212, Москва г, ш Головинское, д. 1, этаж 3, помещ. XVII, ком. 29
Дата государственной регистрации	25.06.2013
ОГРН	1137746540898
ИНН/КПП	7716748456 / 774301001
Коды ОКВЭД	88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
Уставный капитал Общества	10 000 руб.
Среднесписочная численность	2

1.2. Изменения в уставном капитале

За отчетный период изменения в Уставном капитале Общества и выплата дивидендов не осуществлялись.

1.3. Положения учетной политики

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на генерального директора. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Изменения в учетную политику 2025 года внесены в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 - «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н и ФСБУ 28/2023 — «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина от 13.01.2023 №4н. Данные изменения не повлекли за собой корректировку входящих остатков по всем статьям бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

1.4. Уровень существенности

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Информация признается существенной Обществом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности определяется Обществом для целей исправления ошибок; оценки последствий изменения учетной политики; раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого "порогом существенности". Уровень существенности определяется Обществом как 5 и более процентов от валюты баланса или 5 и более процентов от прибыли до налогообложения.

2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

2.1. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества на рублевых расчетных счетах.

2.2. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» включает в себя дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, равной сумме договора (контракта). Задолженность, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями, признается сомнительной. По сомнительной дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности. В отчетном периоде сомнительная дебиторская задолженность у Общества отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.3. Обязательства

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. Полученные авансы отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей "Кредиторская задолженность" независимо от цели аванса в полной сумме обязательств перед контрагентом, включая НДС.

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общество осуществляет в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от оказания патронажных и клининговых услуг. Выручка по договорам, расчеты по которым производится в неденежной форме у Общества отсутствуют.

Расходами по обычным видам деятельности признаются управленческие расходы. Управленческие расходы представляют собой административно-хозяйственные расходы для нужд управления Обществом. Затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отражением всей суммы накопленных расходов в отчете о финансовых результатах.

3.2. Прочие доходы и расходы

В состав прочих расходов в отчетном периоде списана дебиторская задолженность в размере 129 тыс.руб. по документам от поставщиков, полученным в отчетном периоде, но относящихся к предыдущему отчетному периоду.

Генеральный директор _____ / А.В.Роганов /



25.02.2026