ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭСТУБИ»
(ООО «ЭСТУБИ»)

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭСТУБИ» за 2025 год составленной в соответствии с российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учета

1. Полное наименование Общества	**Общество с ограниченной ответственностью «ЭСТУБИ»**
2. Сокращенное название Общества	**ООО «ЭСТУБИ»**
3. Адрес регистрации:	**123060, Город Москва, ул Маршала Конева, д. 8, к. 1 кв.46**
4. ИНН	**7710940805**
5. КПП	**773401001**
6. ОГРН	**1137746471906**
7. Регистрирующий орган	**Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве**
8. Дата государственной регистрации	**03.06.2013г.**
9. Почтовый адрес	**123060, Город Москва, ул Маршала Конева, д. 8, к. 1 кв.46**
10. Телефон, e-mail	**++79262940619, bykov@s2b.ru**

10. Высший орган управления Обществом – Общее собрание участников.
Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Быков Андрей Андреевич
12. Общество не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.
13. Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 г. – 1 (Один) чел.
14. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) руб. 00 коп . Участниками являются:
Быков Андрей Андреевич- 50%
Скляр Алексей Викторович- 50%

15.Основные виды деятельности Общества:
Деятельность агентств по подбору персонала (код ОКВЭД 78.10)

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность)», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н, и другим нормативным актам Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

Учетная политика Общества для целей Бухгалтерского учета включает следующие основные положения.

2.1. Финансовые вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, с учетом следующих особенностей.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их отдельным видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные не производится.

2.2 Заемные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

информации о расходах по кредитам и займам производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н, с учетом следующих особенностей.

Начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится исходя из условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.3 Расчеты по налогу на прибыль

ООО «ЭСТУБИ» относится к микропредприятиям, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4 . Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

2.5 . Доходы и Расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: реализация товаров (работ, услуг). *(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).*

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- выручка от оказание услуг по подбору персонала;

Общество ведет учет доходов по видам деятельности в разрезе номенклатурных групп - по видам товаров, работ, услуг.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*.

2.6 . Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность)», утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Общества по правилам, принятым в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

по каждому договору с покупателями (заказчиками);

по авансам, полученным - в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги;

по авансам, выданным - в разрезе каждого договора с поставщиком (подрядчиком).

Учет расчетов с персоналом ведется по сотрудникам в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

2.7 . Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится ежегодно.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. *(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)*

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения учетной политики по сравнению с предшествовавшим годом

По сравнению с предшествующим отчетным годом, в учетную политику Общества с 01.01.2025 г. вводится:

- обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а именно:

1) утверждаются критерии существенной информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности (информация считается существенной);

2) вводиться групповой учет показателей, при котором допускается замена единичных показателей группой соответствующих показателей;

3) утверждаются правила составления (периодичность и конкретные сроки) промежуточной бухгалтерской отчетности, которая оформляется нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который она представляется;

4) определяются применяемые формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3–9 к ФСБУ 4/2023.

- с 01.04.2025 г. применение стандарта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики на следующий отчетный год

Внесение изменений в учетную политику на следующий 2026 отчетный год не требуется.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЭСТУБИ» за 2025 год составлена в соответствии с российскими стандартами с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Расшифровка по основным показателям бухгалтерского баланса приведены ниже.

Внеоборотные активы:

Финансовые вложения (строка 1170):

Сумма: 699 тыс. руб. (на протяжении 3 лет)

Состав: долгосрочные финансовые вложения

Движения за 2025 год не было

Оборотные активы

Денежные средства (строка 1250):

Сумма: 50 тыс. руб. Состоят из денежных средств на расчетных счетах

Финансовые активы (строка 1240):

Общая сумма: 1 126 тыс. руб.

В том числе финансовые вложения: 871 тыс. руб.

Капитал и резервы

Уставный капитал (в составе строки 1300):
Общая сумма капитала: 1 602 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль: 1 592 тыс. руб.

Обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520):
Сумма: 273 тыс. руб.
Увеличение по сравнению с 2024 годом на 64 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности (стр.2110)
Выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ приведена ниже

Таблица

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Услуги по подбору персонала	3570	3000,6
Консультационные услуги	495	499,4
Итого	4065	3500

Прочие доходы и расходы (стр.2340, стр. 2350)

Состав прочих доходов за 2024 и 2025 г. (стр.2340) приведен в Таблице

Таблица

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	117	94
Итого прочие доходы (стр. 2340)	117	94

Состав прочих расходов (стр.2350) приведен ниже (Таблица):

Таблица

№ п/п	Наименование видов расходов	За текущий год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1	Расходы на услуги банков	34	29
Итого прочие расходы (стр. 2350)		34	29

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр. 2400)

Чистая прибыль Общества в 2025 году составила 2 266 тыс. руб. (в предыдущем году чистая прибыль 1500 тыс. руб.).

6. **Анализ основных показателей**

Динамика показателей:

Валюта баланса: 1 875 тыс. руб. (рост на 289 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом)

Преобладание собственного капитала (85.4% от валюты баланса)

Низкий уровень заемных средств

7. Существенная информация

Факторы, влияющие на деятельность:

Сезонность в сфере подбора персонала

Зависимость от спроса на кадровые услуги

Конкурентная среда на рынке рекрутинговых услуг

Риски деятельности:

Риск неплатежей со стороны клиентов

Риск потери ключевых клиентов

Рыночные риски в сфере оказания услуг

8. Непрерывность деятельности

ООО «ЭСТУБИ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у компании отсутствуют намерения в сокращении деятельности.

9. Прочая информация

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности отсутствуют. Государственной помощи Общество не получало. Информация по сегментам отсутствует.

Генеральный директор _____ Быков А.А.

«__» _____ 2026