

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

ООО «КЛИНИНГ СЕРВИС»

г.Москва

10 марта 2026

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЛИНИНГ СЕРВИС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2026 г., Отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

ООО «КЛИНИНГ СЕРВИС» является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 1 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерскую (финансовую) отчетность предоставляет по полную.

1.1.Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КЛИНИНГ СЕРВИС»
Сокращенное наименование	ООО «КЛИНИНГ СЕРВИС»
Юридический адрес	127560, Г.МОСКВА , УЛ. ПРИШВИНА, Д.22
Фактический адрес	127560, Г.МОСКВА , УЛ. ПРИШВИНА, Д.22
Почтовый адрес	127560, Г.МОСКВА , УЛ. ПРИШВИНА, Д.22
Телефон	+7(495)407-80-81
Адрес электронной почты	Mtv65@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/(КПП)	9715442268/771501001
Код ОКПО	59196613
ОГРН	1237700137795
Код ОКТМО	45352000000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая
Дополнительный ОКВЭД	81.21 Деятельность по общей уборке зданий
Филиалы, представительства и обособленные подразделения	Отсутствуют
Режим налогообложения организации	ОСНО
Субъект малого и среднего предпринимательства	Да

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 34 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	6 человек
Техники, уборщицы, дворники, трактористы	28 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Чудакову Борису Александровичу.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Митрюшин Андрей Викторович,

с 30.05.2023 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Мосягина Ирина Александровна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 52 750 000 руб за 2025г. (48 000 000 руб. за 2024г.)

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	874	1 240
Затраты на оплату труда	41 532	36 338
Отчисления на социальные нужды	8 370	6 733
Амортизация	613	727
Прочие затраты	1 297	1 499
Итого по элементам	52 685	46 537
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	52 685	46 537

Анализ финансовых показателей:

В 2025г. выручка Организации выросла на 9,9%, однако прибыль снизилась с 1134 тыс.руб до 24 тыс.руб.

Причиной снижения прибыли обусловлено опережающим ростом расходов, связанных с кадровой политикой Организации:

-Основной статьей затрат является оплата труда .В 2025 году расходы на персонал выросли на 5 194 тыс.руб. (14,3%) и составили 41 532 тыс.руб.(78,8%) в структуре всех затрат)

-Отчисления на социальные нужды выросли на 1637 тыс.руб.(24,3%)

В 2025 году Организация проиндексировало заработную плату техническому персоналу и клинерам, что позволило сохранить квалифицированный штат и обеспечить конкурентный уровень заработной платы .

1.5 Выплата дивидендов в 2025 году

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

1.6. Пояснения расхождения Показателя строки 1370 Бухгалтерского баланса за 2025г. и строки 2400 Отчета о финансовых результатах за 2025г.

С 01.01.2025 г. ,так как организация является СМП и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

В связи с эти остатки по счетам ОНА и ОНО сформированные на 31.12.2024г. были списаны на сч. 84.01.

ООО "КЛИНИНГ СЕРВИС"							
Карточка счета 84.01 за 2025 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	Текущее сальд
Сальдо на начало							К 1 183 850,38
01.01.2025	Операция 0000-000005 от 01.01.2025 0:00:01 СПИСАНИЕ ОНА		Прочие расходы	84.01	5 000,00	09	К 1 178 850,38
01.01.2025	Операция 0000-000005 от 01.01.2025 0:00:01 Списание ОНО	Основные средства		77		84.01	0,02 К 1 178 850,40
31.12.2025	Регламентная операция 0000-000104 от 31.12.2025 23:59:59 Реформа	<...>		99.01.1		84.01	23 633,69 К 1 202 484,09
Обороты за период и сальдо на конец					5 000,00	23 633,71	К 1 202 484,09

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: п.18-19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

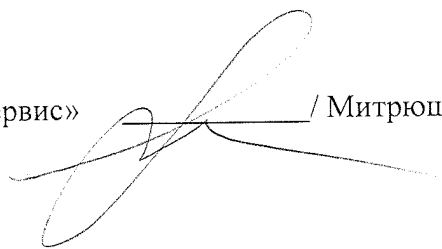
2.9.2. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признаются по завершению выполнения работы, оказания услуг.

(Основание: п.13 и п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н)

Дата подписания отчетности:

«27» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «Клининг Сервис»

 / Митрюшин А.В./