Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «СТАФФ Шеринг» за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая (код ОКВЭД 81.22)
Единоличный исполнительный орган: Директор —Мамонова Татьяна Александровна (с 27.01.2021г. по настоящее время)., действующий на основании Устава без доверенности.
Среднесписочная численность работников за 2025 год: 50 человек.
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 тыс. рублей, в том числе оплаченный - 10 тыс. рублей.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.
Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
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).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

1. Материальные внеоборотные активы, в т. ч. основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 0,00 тыс. руб.
В 2025 году поступило основных средств на сумму 2274 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Выбыло (списано, реализовано) основных средств на сумму 0 тыс. руб. (по первоначальной стоимости). Начислена амортизация за 2025 год в сумме 2274 тыс. руб.
Объекты ОС: Машина поломоечная VMD F-MOP- первоначальная стоимость 145 тыс. руб. Накопленная амортизация 145 тыс. руб
Машина поломоечная VMD F-MOP Li-jon.+ Батарея аккумуляторная Li-jon для F-MOP-первоначальная стоимость 379 тыс. руб. Накопленная амортизация 379 тыс. руб.
Машина поломоечная VMD F130- 2 шт. - первоначальная стоимость 1750 тыс. руб. Накопленная амортизация 1750 тыс. руб.
Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет . Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет.

2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 125958 тыс. руб..
Состав финансовых вложений:
-займы выданные 125958 тыс. руб. третьим лицам. Из них:
-краткосрочные (сроком до 12 месяцев) — 39419 тыс. руб.;
-долгосрочные (сроком свыше 12 месяцев) — 86539 тыс. руб.
Займы предоставлены по договорам под 8–12% годовых. По всем займам предусмотрено обеспечение в виде поручительства учредителей.

3. Запасы

Основная статья запасов — химия для уборки (жидкости, гели, порошки), инвентарь (Мопы, швабры, щётки, скребки, ведра), расходные материалы (перчатки, салфетки, бумажные полотенца, мешки для мусора), запчасти для оборудования .
По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 625 тыс. руб. в том числе:

-чистящие средства — 38 тыс. руб.,
-расходные материалы — 65 тыс. руб.,
-инвентарь — 468 тыс. руб.,
-прочие запасы — 54 тыс. руб.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства составляют 1201 тыс. руб. , в том числе:
– расчётные счета в банках — 1201 тыс. руб.
Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 9 273 тыс. руб. , в том числе:
– задолженность покупателей и заказчиков —7 197 тыс. руб.;
– авансы выданные — 861 тыс. руб.;
– прочие расчёты с дебиторами — 1215 тыс. руб.

6.Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.
Нераспределённая прибыль по итогам 2025 года составляет 95592 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 10258 тыс. руб.

7. Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 22599 тыс. руб., в том числе:
– долгосрочные кредиты — 22599 тыс. руб.
Состав задолженности:
Кредитор : ПАО Банк Левобережный
Срок возврата: 28.01.2028г
Процентная ставка : 21%

8. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 3060 тыс. руб. , в том числе:
остаток задолженности по беспроцентному займу -3060 тыс. руб.
Заем предоставлен учредителем — Мамоновой Татьяной Александровной по договору № 1 от 04.08.2021г. Заем предоставлен без обеспечения. Цель — покрытие временного кассового разрыва. Хотя займ является беспроцентным, организация не пересчитывает обязательство по эффективной процентной

ставке, так как:

- ФСБУ 4/2023 **не требует** признания скрытой безвозмездной помощи в таких случаях;
- займ возвратный, оформлен договором, нет признаков дарения.

9.Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составляет 5806 тыс. руб. , в том числе:
– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 1610 тыс. руб.;
– задолженность по налогам и сборам — 3100 тыс. руб.;
– прочая задолженность перед кредиторами — 1096 тыс. руб.

Пояснения к отчёту о финансовых результатах

Выручка от оказания работ, услуг за 2025 год составила 133672 тыс. руб.
Выручка отражается по методу начисления в момент передачи услуг клиенту (подписания акта выполненных работ).
Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составила 103899 тыс. руб. Структура по элементам затрат:
– материальные затраты — 10235 тыс. руб.;
– расходы на оплату труда и страховые взносы —33883 тыс. руб.;
– амортизация — 2274 тыс. руб.;
– прочие затраты — 57507 тыс. руб.

Проценты к уплате по кредитам за 2025г составили 5 145 тыс рублей.
На 31.12.2025г прочие доходы составили 23 тыс. руб. Структура данных доходов:
-начисленные проценты по условиям банковского обслуживания - 5 тыс. руб.
удовлетворение выставленных требований -18 тыс. руб.
Прочие расходы за 2025 год составили 10260 тыс. руб. , в том числе:
-расходы на банковское обслуживание- 342 тыс. руб
-штрафы, пени, неустойки к уплате — 55 тыс. руб
-судебные гос пошлины-73 тыс. руб.
– прочие расходы — 4000 тыс. руб.
-штрафные санкции -5790 тыс. руб.
Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения доходы .
Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 4133 тыс. руб., исчислен по ставке 6 %

Директор _____ МАМОНОВА ТАТЬЯНА АЛЕКСАНДРОВНА

31 марта 2026 г.