

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ КЛИНИНГ» (далее, «Общество»).

Юридический адрес - 121351, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, ул Ивана Франко, д. 46, этаж 3, помещ./ком. I/3

Основной вид деятельности - деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений (ОКВЭД 81.22).

Структура уставного капитала:

Учредитель	Размер вклада, руб.	Доля УК (%)
Садекова Диана Султановна	10 000,00	100

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов: НДС, НДФЛ, Налог на прибыль, Транспортный налог, а также страховых взносов.

2. Основа составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество определяет формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях к Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В бухгалтерском балансе по каждому числовому показателю данные приводятся по состоянию на отчетную дату, предыдущую отчетную дату, а также отчетную дату, предшествующую предыдущей отчетной дате.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года – отчетный и предыдущий.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним:
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Основные средства и капитальные вложения

Для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Основные средства (нематериальные активы) отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств соответствуют классификатору основных средств, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, применяемому для целей налогообложения.

Расшифровка показателя «Основные средства» представлена в таблице:

Основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	21 057	(15 572)	183	(1 632)	1 505	(2 029)	19 608	(16 096)
	За 2024 г.	19 660	(12 192)	1 397	-	-	(3 381)	21 057	(15 572)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	20 812	(15 421)	183	(1 632)	1 505	(1 981)	19 364	(15 897)
	За 2024 г.	19 415	(12 089)	1 397	-	-	(3 332)	20 812	(15 421)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	245	(151)	-	-	-	(48)	245	(199)
	За 2024 г.	245	(103)	-	-	-	(48)	245	(151)

Капитальные вложения в основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	183	-	-	(183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 397	-	-	(1 397)	-	-
в том числе: Внеоборотные активы	За 2025 г.	-	-	183	-	-	(183)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 397	-	-	(1 397)	-	-

4. Финансовые вложения

Расшифровка показателя «Финансовые вложения» представлена в таблице:

Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	200	-	1 700	(200)	-	14	-	-	1 700	-
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	-	-	-	200	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	200	-	1 700	(200)	-	14	-	-	1 700	-
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	-	-	-	200	-
Итого	За 2025 г.	200	-	1 700	(200)	-	14	-	-	1 700	-
	За 2024 г.	-	-	200	-	-	-	-	-	200	-

5. Запасы

Запасы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка МПЗ не производилась ввиду того, что запасы являются быстро используемыми.

Расшифровка показателя «Запасы» представлена в таблице:

Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 917	-	425 257	(424 510)	-	3 664	-
	За 2024 г.	5 683	-	463 294	(466 059)	-	2 917	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2 917	-	73 319	(72 572)	-	3 664	-
	За 2024 г.	4 591	-	95 240	(96 913)	-	2 917	-

	2024 г.							
Товары	3а 2025 г.	-	-	86	(86)	-	-	-
	3а 2024 г.	1 093	-	79	(1 172)	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	351 852	(351 852)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	367 975	(367 975)	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

Расшифровка показателя «Дебиторская задолженность» представлена в таблице:

Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по усло- виям договора	резерв по со- мни- тель- ным долгам	поступило		списано			пере- клас- сифи- циро- вано	по усло- виям до- говора	резерв по сомни- тельным долгам
				в резуль- тате фак- тов хозяй- ственной жизни (по условиям договора)	процен- ты, штрафы и иные на- числения	погашено	на рас- ходы	восста- новле- ние ре- зерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	78 591	-	47 319	-	(77 463)	(1)	-	-	48 446	-
	3а 2024 г.	44 094	-	78 314	-	(43 817)	-	-	-	78 591	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчика- ми	3а 2025 г.	910	-	1 013	-	(723)	(1)	-	-	1 199	-
	3а 2024 г.	1 145	-	803	-	(1 038)	-	-	-	910	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	76 948	-	43 929	-	(76 052)	-	-	-	44 825	-
	3а 2024 г.	41 517	-	76 807	-	(41 376)	-	-	-	76 948	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	1 825	-	-	-	-	-	1 825	-
	3а 2024 г.	973	-	-	-	(973)	-	-	-	-	-
Прочие	3а 2025 г.	733	-	552	-	(688)	-	-	-	597	-
	3а 2024 г.	459	-	704	-	430	-	-	-	733	-
Итого	3а 2025 г.	78 591	-	47 319	-	(77 463)	(1)	-	X	48 446	-
	3а 2024 г.	44 094	-	78 314	-	(43 817)	-	-	X	78 591	-

7. Обязательства

Расшифровка показателя «Кредиторская задолженность» представлена в таблице:

Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	60 563	23 756	-	(41 506)	-	-	42 813
	3а 2024 г.	33 260	42 857	-	(15 554)	-	-	60 563
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32 813	23 024	-	(32 785)	-	-	23 052
	3а 2024 г.	15 390	32 821	-	(15 399)	-	-	32 813
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	143	39	-	(104)	-	-	77
	3а 2024 г.	78	130	-	(65)	-	-	143
Расчеты по налогам и сборам, ЕНС, социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	22 735	569	-	(3 746)	-	-	19 558
	3а 2024 г.	13 630	9 105	-	-	-	-	22 735
Прочие	3а 2025 г.	4 873	125	-	(4 872)	-	-	126
	3а 2024 г.	4 162	801	-	(90)	-	-	4 873
Итого	3а 2025 г.	60 563	23 756	-	(41 506)	-	X	42 813
	3а 2024 г.	33 260	42 857	-	(15 554)	-	X	60 563

8. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н,

В соответствии с ПБУ 9/99: выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В соответствии с ПБУ 10/99: в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	72 569	96 985
Затраты на оплату труда	142 747	143 544
Отчисления на социальные нужды	34 489	30 216
Амортизация	2 029	3 380
Прочие затраты	118 977	114 296
Итого по элементам	370 811	388 421
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	370 811	388 421