

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «АРТ ФЛОРА»

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АРТ флора» создано 29.11.2024 года. Ее учредителем является гражданин РФ Ляхова Елена Владимировна. Уставной капитал 50 000,00 рублей. Организация применяет общий режим налогообложения. Текущей основной деятельностью является оптово-розничная торговля живыми срезанными цветами, горшечными растениями, зеленью и иными сопутствующими товарами. На территории Краснодарского края 01.02.2025 зарегистрировано обособленного подразделения, которое закрыто 29.01.2025 г.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (наименование организации) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Организация не применила досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

2.3 Основные средства

Принятие к учету Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка:

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования:

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.4 Учет материально-производственных запасов

Оценка и списания материально-производственных запасов:

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет товаров:

Синтетический учет товаров ведется на счете 41. Формирование себестоимости товара Общества осуществляется на балансовом счете 41.01 «Товары на складах», в разрезе складов и по номенклатуре. В дебет счета 41.01 «Товары на складах» в течение отчетного месяца относятся прямые расходы, связанные непосредственно с приобретенными товарами для перепродажи. Прямые расходы ежемесячно списываются в дебет балансового счета «Продажи» и раскрываются по строке «Себестоимость продаж».

Учет заготовления материалов:

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)

2.5 Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам:

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.6 Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов: Общехозяйственные расходы, учитываются на балансовом счете 44 «Расходы на продажу».

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 Нематериальные активы на балансе предприятия отсутствуют.

3.2 Основные средства на балансе предприятия отсутствуют.

3.3 Финансовые сложения не производились.

3.4 Остаток товаров по состоянию на 01.01.2026 составляет 14 621 тыс. рублей

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность:

3.5.1 Резервы по сомнительным долгам на предприятии не создаются.

3.5.2 Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составляет 162 612 тыс. рублей

3.5.3 Авансы, полученные от покупателей, составляют 768 тыс. рублей

3.5.4 Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями составляет 4 389 тыс. рублей

3.5.5 Авансы, уплаченные поставщикам в счет будущих поставок товаров (работ, услуг), составляют 138 338 тыс. рублей

3.6 Выручка от продажи в 2025 году составила 177 534 тыс. рублей (без НДС)

3.7 Расходы по обычным видам деятельности составили 177 078 тыс. рублей, в том числе

- себестоимость реализованной продукции 158 138 тыс. рублей

- коммерческие расходы 18 940 тыс. рублей, в том числе

44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	18 939 991,69
Авиаперевозки	1 182 149,16
Аренда торговых площадей	7 614 100,00
Арендная плата (переменная часть)	3 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	4 608,96
Внутрифирменные мероприятия	33 333,33
Вода питьевая	17 740,60
Вывоз мусора	91 974,86
Доставки город КРД	150 754,50
Доставки в регионы	1 427 518,00
Интернет	135 934,44
Канализация	2 500,00
Канцтовары	20 998,06
Малоценное оборудование и запасы	43 715,46
Обслуживание ККМ	17 175,79

Онлайн-сервисы (сайт, ЭДО, ТКС, ПО, лицензии, доступы в аккаунты, программы, серверы)	38 063,49
Оплата больничного	1 106,64
Оплата труда	2 304 491,81
Поддержка(доработка) онлайн-сервисов и ПО	4 952,38
Почтовые услуги	14 535,00
Приобретение оргтехники	38 500,00
Расходные материалы для оргтехники	5 820,00
Страховые взносы	602 232,53
Такси	159 099,50
Текущий ремонт и содержание оборудования	20 500,00
Упаковочные, расходные, вспомогательные материалы (при подготовке/отгрузке продукции)	1 341 352,35
Услуги связи (мобильная связь, телефония)	74 313,67
Хозрасходы	226 818,65
Электроэнергия	3 362 702,51

Генеральный директор ООО «АРТ ФЛОРА»

"06" марта 2026 г.



Ляхова Е.В.