

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ФЛОМАРТ»

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФЛОМАРТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3702236002

Код причины постановки на учет (КПП): 370201001

Дата образования: 10 января 2020 г

Юридический адрес: 153000, Ивановская обл, г Иваново, ул Смирнова, 3

Общая сумма уставного капитала: 10 000,00 руб.

Учредители и участники: Максимова Виктория Александровна 100%

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная цветами и другими растениями, семенами, удобрениями, домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.76).

2. Общие положения

2.1 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.

2.2 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.

2.3 Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

2.4 Система налогообложения: УСН

3. Информация об учетной политике экономического субъекта

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 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

3.3. Учет основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств 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. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

3.4 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

3.5 Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. 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

3.6 7. Учет доходов, расходов

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.

4. Пояснения к строкам бухгалтерского баланса

4.1 По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы отсутствуют, операции по приобретению или созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

4.2 По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства отсутствуют. Деятельность организации ведется с использованием арендованных активов, расходы признаются по соответствующим статьям затрат.

4.3 Запасы представлены преимущественно товарами для перепродажи.

4.4 Дебиторская задолженность сформирована в основном расчетами с поставщиками. Кредиторская задолженность представлена расчетами с поставщиками и текущей задолженностью по налогам, которая погашается в установленные законодательством сроки. Просроченная задолженность по налогам и санкции отсутствуют.

4.5 В отчетном периоде организация привлекла кредитные средства для пополнения оборотного капитала. Погашение и обслуживание долга осуществлялись в соответствии с графиками, просрочка отсутствует. Процентные расходы отражены в составе прочих расходов отчетного периода. На 31.12.2025 все кредитные обязательства погашены.

4.6 Денежные средства размещены на расчетном счете в банке. Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Изменения по строкам бухгалтерского баланса в сравнении с прошлым отчетным периодом представлены в таблице.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемы й период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс . руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	31.12.202 4	31.12.202 5	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемо го периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	3 303	1 620	100	100	-1 683	-51
в том числе: запасы	775	647	23,5	39,9	-128	-16,5
дебиторская задолженность	1 327	951	40,2	58,7	-376	-28,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	362	22	11	1,4	-340	-93,9
Пассив						
1. Собственный капитал	3 239	1 572	98,1	97	-1 667	-51,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—

3. Краткосрочные обязательства, всего	64	48	1,9	3	-16	-25
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	3 303	1 620	100	100	-1 683	-51

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 1 683 тыс. руб. (на 51%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 1 667 тыс. руб.).

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

прочие оборотные активы – 839 тыс. руб. (49,9%)

дебиторская задолженность – 376 тыс. руб. (22,3%)

денежные средства и денежные эквиваленты – 340 тыс. руб. (20,2%) запасы – 128 тыс. руб. (7,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-1 667 тыс. руб., или 99% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

на 31 декабря 2025 г. значение собственного капитала составило 1 572,0 тыс. руб. собственный капитал организации за последний год существенно снизился (на 1 667,0 тыс. руб.).

Чисты активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс . руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	3 239	1 572	98,1	97	-1 667	-51,5
2. Уставный капитал	10	10	0,3	0,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	3 229	1 562	97,8	96,4	-1 667	-51,6

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 157,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 51,5% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

5. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ФЛОМАРТ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 542 тыс. руб., что составило 7,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имела место прибыль в размере 92 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 308 тыс. руб. при одновременном увеличении на 326 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций за последний год составил 1 017 тыс. руб., что на 739 тыс. руб. (в 3,7 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 187,6% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	7 917	7 609	-308	-3,9	7 763
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 825	8 151	+326	+4,2	7 988
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	92	-542	-634	↓	-225
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-278	-1 017	-739	↓	-648
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-186	-1 559	-1 373	↓	-873
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-87	-108	-21	↓	-98
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-273	-1 667	-1 394	↓	-970
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-273	-1 667	-1 394	↓	-970
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-1 667	х	х	х

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения организации: доля собственного капитала высока (97%); чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ФЛОМАРТ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год
согласовано и одобрено единственным учредителем ООО «ФЛОМАРТ» Максимовой В.А.