

**Общество с ограниченной ответственностью «ФЛОРИНГ»  
ИНН/КПП 7723903529 / 770901001**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.**

**Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности.**

Юридический адрес: 105120, г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, дом № 10, строение 3, 2 этаж, ком. 89.2/2

ОГРН 1147746327607 ОКПО 16083488

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 3 человека.

Исполнительный орган ООО «ФЛОРИНГ» - генеральный директор Голяева Елена Евгеньевна;

Главный бухгалтер – Голяева Елена Евгеньевна

Уставный капитал: 300 000 (Триста тысяч) рублей

Учредители: Иванов Владимир Владиславович – 100 %;

Основной вид деятельности ООО «ФЛОРИНГ»:

ОКВЭД 47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах; комиссионная торговля.

Деятельность ООО «ФЛОРИНГ» ведется в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

**Раздел 2. Информация об учетной политике.**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе утвержденной руководителем учетной политики. При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и на основании ФСБУ 4/2023.

Общество имеет право по ФСБУ 4/2024 на упрощенный бухучет и сдает упрощенную отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснениях (п. 51-54 ФСБУ 4/2023) и не применяет положения следующих ФСБУ:

ФСБУ 6/2020; ФСБУ 5/2019; ФСБУ 25/2018; ФСБУ 14/2022; ФСБУ 28/2023

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

**Основные средства**

Срок полезного использования ОС при принятии объекта к бухгалтерскому учету определяется Обществом и утверждается генеральным директором Общества при подписании Акта о приеме-передаче основного средства в эксплуатацию.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом документально подтвержденного срока

полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость более 40 000,00 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Ответственность за сохранность данных объектов возложена на материально-ответственных лиц в местах хранения и эксплуатации объектов.

Основные средства Общества отражены в бухгалтерском балансе Общества по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, начисленной за время их использования.

Учет основных средств ведется Обществом на счете 01.01 «Основные средства организации».

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта, определяемого на основании приказа руководителя.

Понижающие и повышающие коэффициенты к нормам амортизационных отчислений не применяются.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

### **Материально-производственные запасы**

Учет материалов осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом доставки на счете 10 «Материалы», в разрезе субсчетов. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Учет товаров, приобретаемых для перепродажи, ведется на счете 41.01 «Товары» по фактической стоимости приобретения. В стоимость товара включаются таможенные платежи, оформление документов по выпуску товаров, доставка до склада, доведение товаров до готовности.

Все остальные расходы учитываются в составе издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу» или счете 26 «Общехозяйственные расходы». Произведенные организацией расходы, учитываемые на счетах 26 и 44 в конце отчетного периода (месяц) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу», 90.08. «Управленческие расходы» (п. 9 ПБУ 10/99).

### **Информация о дебиторской и кредиторской задолженности**

При формировании данных бухгалтерской отчетности о дебиторской и кредиторской задолженности Общество руководствуется пунктом 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, согласно которому, расчеты с

дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Суммы отраженной в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности Общества соответствуют бухгалтерским записям/сальдо по соответствующим счетам, соответствуют результатам инвентаризации задолженности, актам сверки с контрагентами, которые подтверждают фактическую задолженность по конкретному контрагенту в конкретных размерах.

### **Финансовые вложения**

Для отражения денежных средств на депозитных счетах организация использует счет 55 «Специальные счета в банках».

Депозитные вклады и сертификаты, признаются финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55.03 «Депозитные счета». Депозитные вклады в кредитных организациях со сроком до 1 года учитывать в составе краткосрочных финансовых вложений.

На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады, в разрезе групп однородных соглашений или договоров.

Доход в виде процентов учитывается в прочих доходах организации на конец текущего месяца на сч.91.01

В бухгалтерскую отчетность включен показатель полученных краткосрочных финансовых вложений на сумму 505 тыс. руб. по Ген.согл N ДЕППИБ-23-771122-86 от 22.11.2023 с Банком ВТБ (ПАО).

### **Доходы и расходы по основному виду деятельности**

#### **Доходы:**

Согласно Учетной политике Общества признает доходами от обычных видов деятельности поступления от продажи продукции и товаров, оказанием услуг (выполнением работ), связанные с такими же условиями получения доходов от них непосредственно вытекающих из характера, как основной деятельности Общества, так и не основной и осуществляются систематически (постоянно). Все остальные виды доходов признаются прочими.

#### **Расходы:**

Согласно Учетной политике Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, связанные с продажей товаров, оказанием услуг (выполнением работ). Приобретение и продажа товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если производство и продажа (товаров), оказание услуг (выполнение работ), непосредственно вытекает из характера, как основной деятельности Общества, так и не основной и осуществляется им систематически (постоянно)

Метод признания доходов и расходов – метод оплаты.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические

решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считать ошибку, допущенную в бухгалтерском учете, если она приводит к искажению статей бухгалтерской отчетности на 10% и более. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/10 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете".

### Раздел 3. Основные факторы хозяйственной деятельности организации.

5.1. В отчетном периоде Общество получило убыток в сумме 1 830 тыс.руб в следствие снижения выручки за услуги по реализации комиссионного товара по Договору комиссии № 001В/01-21 от 11.01.2021 г. с ООО Ортграф Контракт, а также увеличения расходов на операционную деятельность (аренда, оплата услуг поставщиков, заработная плата).

С 2026 г. планируется увеличение стоимости вознаграждения комиссионера по договору комиссии, который составляет обычно 80 % выручки, что должно покрыть образовавшийся убыток.

5.2 Обществом был заключён Договор поручительства № МВЛ/000024-013153-П01 от 12.08.2024 г по дочерней компании ООО Ортграф Контракт для заключения Кредитного договора № МВЛ\_000024-013153-П03 от 21 мая 2024 г. с ПАО Банк ВТБ, который действовал и в 2025 году.

### Раздел 4. Связанные стороны

Перечень связанных сторон, характер взаимоотношений и виды операций между ними

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций	Сумма операций, тыс.руб.	На 31 декабря 2025 г./ тыс.руб.	На 31 декабря 2024 г./ тыс.руб.
Голяева Елена Евгеньевна	Генеральный директор Трудовой договор № 1 от 20.03.2015 г.	Основной управленческий персонал	992	Кредиторская зад-ть – -	Кредиторская зад-ть – -
ООО ОРТГРАФ КОНТРАКТ	Договору комиссии № 001В/01-21 от 11.01.2021 г	Розничная продажа товаров комитента	39 728		-
Иванов Владимир Владиславович	100% - доля прямого владения уставного капитала Общества	Получение дивидендов от деятельности дочерней компании пропорционально доле владения	-		-

ООО «ОРТГРАФ МЕНЕДЖМЕНТ»	Договор оказания комплекса консультационных услуг 08/01-2021 от 11.01.2022г.	Оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, по ведению кадрового делопроизводства, почтово-секретарское обслуживание, маркетинговые услуги	2 580	40	-
--------------------------	--	---	-------	----	---

Основным управленческим персоналом организации является Генеральный директор Голяева Елена Евгеньевна.

В течение 2025 года у Общества расходов на выплату долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу не было.

В течение 2025 года расходы Общества на выплату краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составили 1 339 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда 992 тыс. рублей,
- в том числе сумма НДФЛ 129 тыс. рублей;
- страховые взносы 218 тыс. рублей.

#### Раздел 5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

#### Раздел 6. Непрерывность деятельности.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, рост ключевой ставки, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, снижение уровня взаимодействия с контрагентами. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Учитывая структуру активов и обязательств Общества, а также тот факт, что Общество не имеет существенных внешних обязательств у Общества отсутствуют намерения ликвидироваться или существенно сократить деятельность, а также отсутствуют внешние признаки, которые могут существенно повлиять на непрерывность деятельности в ближайшие 12 месяцев. Руководством разработаны планы дальнейшей деятельности на 2026 г.

Генеральный директор



Голяева Е.Е.