

# **Пояснения**

## **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

### **1. Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Флора-Сервис» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

### **2. Общие сведения об Обществе**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Флора-Сервис»

Юридический адрес: г. Калуга, ул. Огарева, д. 61, кв. 1

Основные виды деятельности:

- организация похорон и представление связанных с ними услуг (ОКВЭД 96.03);
- деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 52.21.22);
- деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 81.29.9);
- деятельность по благоустройству ландшафта (ОКВЭД 81.30);
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 12 человек (на 31 декабря 2024 года – 14 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Гукасян Альберт Айказович.

Участники Общества:

- Гукасян Альберт Айказович – доля 100%

### **3. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## 4. Раскрытие существенных показателей

### 4.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестицион. недвижим.) - всего	за год 2025 г.	6510	(3543)		( )		(79)						6510	(3622)
	за год 2024 г.	6510	(3464)		( )		(79)						6510	(3543)
в том числе:	за год 2025 г.	3950	(983)		( )		(79)						3950	(1062)
	Здания	за год 2024 г.	3950	(904)		( )		(79)					3950	(983)
Инструмент	за год 2025 г.	170	(170)		( )		( )						170	(170)
	за год 2024 г.	170	(170)		( )		( )						170	(170)
Машины и оборудование	за год 2025 г.	2161	(2161)		( )		( )						2161	(2161)
	за год 2024 г.	2161	(2161)		( )		( )						2161	(2161)
Транспортные средства	за год 2025 г.	229	(229)		( )		( )						229	(229)
	за год 2024 г.	229	(229)		( )		( )						229	(229)
Инвестицион. недвижимость - всего	за год 2025 г.		( )		( )		( )							( )
	за год 2024 г.		( )		( )		( )							( )

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

## 4.2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2025г.	400	( )	3665	(3456)			X	X	609	( )
	за год 2024г.		( )	4034	(3634 )			X	X	400	( )
в том числе: Материалы	за год 2025г.	400	( )	3665	(3456)			X	X	609	( )
	за год 2024г.		( )	4034	(3634 )			X	X	400	( )

### 4.3. Дебиторская задолженность

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 условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025г.		( )			( )	( )				( )
	за год 2024г.		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025г.	7615	( )	6810		(6575)	( )			7850	( )
	за год 2024г.	7500	( )	5361		(5246)	( )			7615	( )
в том числе:	за год 2025г.	402	( )	504		(402)	( )			504	( )
Поставщики	за год 2024г.	679	( )	402		(679)	( )			402	( )
Покупатели	за год 2025г.	2319	( )	5777		(2319)	( )			5777	( )
	за год 2024г.	4317	( )	2319		(4317)	( )			2319	( )
Налоги и взносы	за год 2025г.	359	( )	466		(359)	( )			466	( )
	за год 2024г.	127	( )	359		(127)	( )			359	( )
Прочие	за год 2025г.	4535	( )	63		(3495)	( )			1103	( )
	за год 2024г.	2377	( )	2281		(123)	( )			4535	( )

#### 4.4. Кредиторская задолженность

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		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025г					( )	( )	
	за год 2024г.					( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025г	740	969			(710)	( )	999
	за год 2024г.	669	702			(631)	( )	740
в том числе: Поставщики	за год 2025г					( )	( )	
	за год 2024г.	1				(1)	( )	
Авансы	за год 2025г	38				(8)	( )	30
	за год 2024г.	59				(21)	( )	38
Налоги и взносы	за год 2025г	380	427			(380)	( )	427
	за год 2024г.	330	380			(330)	( )	380
Зарплата	за год 2025г	322	542			(322)	( )	542
	за год 2024г.	279	322			(279)	( )	322

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	3456	3634
Затраты на оплату труда	9606	7921
Отчисления на социальные нужды	2197	1686
Амортизация	79	79
Прочие затраты	2794	1694
Итого по элементам	18132	15014
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	18132	15014

#### 4.6. Государственная помощь

Государственная помощь в 2025г. Обществу не оказывалась.

Директор ООО «Флора-Сервис»

«20» марта 2026г.

Гукасян А.А.

