

Общество с ограниченной ответственностью «Флориан»

ИНН 7805464791 КПП 781601001 ОГРН 1089847242539

192289, Санкт-Петербург г, Девятого Января пр-кт, дом № 57, литера А-А1, пом. 3.3, офис 35

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (код ОКВЭД 43.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг, суммам всех прямых затрат.

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 (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. 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 2025 г.	407	-	9 654	(9 914)	-	-	X	X	147	-
	За 2024 г.	1 486	-	6 453	(7 532)	-	-	X	X	407	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	312	-	3 216	(1 300)	-	-	(2 128)	-	100	-
	За 2024 г.	1 349	-	1 854	(1 167)	-	-	(1 724)	-	312	-
Товары	За 2025 г.	93	-	2 919	(2 974)	-	-	9	-	47	-
	За 2024 г.	138	-	4 242	(4 289)	-	-	2	-	93	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	(14)	-	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 519	(5 638)	-	-	2 119	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	341	(2 063)	-	-	1 722	-	-	-

4. 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	восстановлен в резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 129	-	289	-	(980)	-	-	-	1 438	-
	За 2024 г.	2 268	-	1 095	-	(1 234)	-	-	-	2 129	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	993	-	215	-	(798)	-	-	-	410	-
	За 2024 г.	1 309	-	797	-	(1 113)	-	-	-	993	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	259	-	71	-	(71)	-	-	-	259	-
	За 2024 г.	309	-	71	-	(121)	-	-	-	259	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	26	-	3	-	(13)	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	34	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	30	-	-	-	-	-	34	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	814	-	-	-	(62)	-	-	-	752	-
	За 2024 г.	643	-	171	-	-	-	-	-	814	-
Итого	За 2025 г.	2 129	-	289	-	(980)	-	-	X	1 438	-
	За 2024 г.	2 268	-	1 095	-	(1 234)	-	-	X	2 129	-

5. Обязательства

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 хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 603	327	-	(3 573)	-	-	358
	За 2024 г.	2 318	3 582	-	(2 297)	-	-	3 603
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14	5	-	(17)	-	-	2
	За 2024 г.	7	12	-	(5)	-	-	14
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 002	313	-	(3 002)	-	-	313
	За 2024 г.	2 292	3 002	-	(2 292)	-	-	3 002
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	450	-	-	(444)	-	-	6
	За 2024 г.	-	450	-	-	-	-	450
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	134	-	-	(109)	-	-	24
	За 2024 г.	16	118	-	-	-	-	134
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	9	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	3 603	327	-	(3 573)	-	X	358
	За 2024 г.	2 318	3 582	-	(2 297)	-	X	3 603

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 036	7 062
Затраты на оплату труда	367	150
Отчисления на социальные нужды	110	45
Амортизация	41	24
Прочие затраты	6 788	4 210
Итого по элементам	13 343	11 491
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	2	(2)
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 345	11 489

Генеральный директор _____ Поварова Ирина Владимировна

11 марта 2026 г.