

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВМЕСТЕ" зарегистрировано в реестре МСП, является Микро-предприятием.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5404285311

Код причины постановки на учет (КПП): 540401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации (100%), является специальная врачебная практика (ОКВЭД 86.22).

Система налогообложения упрощенная (доходы), бухгалтерская отчетность упрощенная.

Единственный учредитель ООО «Вместе» Шперлинг Лариса Павловна, она же и единственный сотрудник – внешний совместитель на 0,1 ставки директора и на 0,2 ставки врача-невролога. Основное место работы - полный рабочий день в 1-й Городской Клинической поликлинике (врач-невролог на ставку и заведующая областным центром экстрапирамидальных заболеваний на 0,25 ставки). В ООО «Вместе» работает в свободное от основной работы время по сбору информации для докторской диссертации.

Бухгалтерская отчетность ведется и составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами и систематизирована согласно с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и законом ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность ООО «Вместе» не подлежит аудиту.

Учетная политика разработана в соответствии с ПБУ 1/2008; ПБУ 8/2010; ФСБУ 25/2018; ФСБУ 5/2019; ФСБУ 6/2020; 26/2020; ФСБУ 4/2023; ФСБУ 28/2023 и другими стандартами.

В 2025 году изменения в учетную политику вносились с 1 января с введением ФСБУ 4/2023 и с 1 апреля по ФСБУ 28/2023.

Форма ведения бухгалтерского учета — автоматизированная с применением специализированного бухгалтерского сервиса Контур.Бухгалтерия. Основные регистры бухгалтерского учета – книга доходов-расходов, оборотно-сальдовые ведомости.

Организация остается не плательщиком НДС согласно ст.145, п.1, абзац 5 НК РФ, годовая выручка не превышает 1,5 млн.руб., в штате только один сотрудник.

Дивиденды в 2025 году единственному учредителю начислены и выплачены в сумме 1116,7 тыс. руб. Запасы оцениваются по цене поставщика с НДС.

Доходы от оказания услуг признаются кассовым методом. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания медицинских услуг населению – консультации врача-специалиста-невролога. Продажи продукции, услуг, с длительным циклом изготовления, отсутствуют. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от оказания медицинских услуг населению (расходы на оплату труда и начисленные страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при оказании медицинских услуг; амортизация ОС, непосредственно используемых при оказании медицинских услуг; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании медицинских услуг, расходов, связанных с лицензированием; другие расходы, непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг). Расходы учитываются по мере их оплаты.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). На конец 2025г основных средств на балансе нет, за балансом учитываются малоценные основные средства на сумму 64,7 тыс.руб. События после отчетной даты, выявленные после сдачи бухгалтерской отчетности, организация исправляет без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности и вносит в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Расшифровка отдельных статей баланса :

Стр.1240 актива баланса содержит дебиторскую задолженность поставщиков.

Уставный капитал организации 10 тыс.руб., входит в стр.1306 пассива баланса наряду с нераспределенной прибылью в сумме 296 тыс.

В стр. 1520 пассива отражена сумма неоплаченного налога УСН за 2025 год.

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на 322 тыс. руб. (на 50,8%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 320 тыс. руб.).

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 334 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-320 тыс.руб., или 99,4% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

Данные изменения связаны с начислением и выплатой дивидендов за 2024 год в сумме 450 тыс.руб.

(Решение учредителя № 11 от 25.03.2025г), в сумме 167 тыс.руб., (Решение № 12 от 23.04.2025г), в сумме 500 тыс.руб. (Решение № 14 от 05.11.2025г). Оставшаяся прибыль по итогам 2025 года составила 296 тыс.руб. и будет распределена в 2026 году.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Чистые активы организации составляют 306 тыс.руб. или 98%.

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Собственный капитал составляет 98% в общем капитале организации. Долгосрочные обязательства полностью отсутствуют.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	31.12.2024	31.12.2025	Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	79,25	52	-27,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	79	49,67	-29,33	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

За год коэффициент текущей ликвидности снизился на -27,25. В то же время на конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (52 при нормативном значении 2).

За данный период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -29,33. Несмотря на это значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 49,67 (при норме 0,3).

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВМЕСТЕ"

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 844 тыс. руб., что равняется 80 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 250 тыс. руб., или на 42 %.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 218 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 32 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	2024	2025	Изменение показателя в тыс.руб. (ст 3-ст 2)	Изменение показателя в % ((3-2):2)	Средне-годовая величина, тыс.руб.
1.Выручка	831	1049	+218	+26,2	940

2.Расходы по обычным видам деятельности	237	205	-32	-14	221
3.Прибыль от продаж	594	844	+250	+42	719
4.Прочие расходы и доходы	-14	-16	-2	-0,1	-15
5.ЕВИТ (прибыль до уплаты налогов и процентов) (3+4)	580	828	+248	+42,8	704
6.Проценты к уплате					
7.Налоги на прибыль	-25	-31	-6	-0,2	-28
8.Чистая прибыль	555	797	+242	+43,6	676

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя 2024г	Значения показателя 2025г	Изменение показателя ,руб
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 11% и более	71	80	+9
2. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более	67	76	+9

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВМЕСТЕ". Рентабельность продаж за последний год составила 80 %. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному.

Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	2025 г, %	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	171	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	168,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	177,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к средней величине собственного капитала и долгосрочных обязательств.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,71 руб. чистой прибыли.

Рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 168,5%.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВМЕСТЕ" в течение анализируемого периода

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,98;

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;

отличная рентабельность активов (168,5% за 2025 год);

рост рентабельности продаж (+9 процентных пункта от рентабельности 71,5% за аналогичный период прошлого года);

абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

за 2025 год получена прибыль от продаж (844 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+250 тыс. руб.);

чистая прибыль за последний год составила 797 тыс. руб. (+242 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

доля собственного капитала неоправданно высока (98%);

чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе.

При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВМЕСТЕ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

Отчет подготовлен с помощью веб-сервиса kontur.ru/expert, проверен и дополнен.

Директор ООО «Вместе» Шперлинг Л.П.