Общество с ограниченной ответственностью «ВиваФама»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 202**5 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – **ООО «ВиваФама»**

1.2. Юридический адрес **117630, Москва г, ул. Воронцовские Пруды, д. 5, кв. 4**

1.3. Дата государственной регистрации **14.09.2023**

1.5. Численность сотрудников: **2**

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	2
Производственный отдел	
Логистический отдел	

1.6. Уставный капитал составляет **500 000 рублей.**
Участниками являются:

- **Мурадов Е.Б. с долей 100%**

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах

47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи нформационно-коммуникационной сети Интернет

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: **Мурадов Е.Б.**
Главный бухгалтер Общества: **Гиязова К.Ш.**

2. 1. Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

В организации ведется упрощенный бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 6, часть 4).

Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ

В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни используются утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. В качестве форм регистров бухгалтерского учета используются формы, разработанные 1С для малых предприятий.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по следующим правилам:

2.1.1 Учет основных средств

2.1.2. ФСБУ 6 не применяется к ОС, срок использования которой менее 1 года, для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС сроком использования менее 1 года;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

2.1.3. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

2.1.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.1.5 Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.1.6 Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.1.7 Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

2.1.8. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.1.9. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.

2.1.10. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.1.11. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Учет нематериальных активов

2.1.12. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

Учет запасов (материалов, товаров)

2.1.13. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

2.1.14. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

- хозяйственный инвентарь и приспособления;

- мебель.

Методика учета несущественных активов указана в п. 2.1.3.

2.1.15. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Методика учета несущественных активов указана в п. 2.1.3.

2.1.16. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

2.1.17. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

2.1.18. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.1.19. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

2.1.20. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Учет НЗП и готовой продукции

2.1.21. В прямые затраты на выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в работе;
- иные затраты, которые напрямую относятся к выполнению работ, оказания услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

2.1.22. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

2.1.23. К косвенным затратам относятся общепроизводственные, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг, а также управленческие

затраты. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

2.1.24. Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 «Себестоимость продаж».

Учет объектов аренды

2.1.25. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

2.1.26. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

2.1.27. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

2.1.28. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

2.1.29. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

2.1.30. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

2.1.31. Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

2.1.32. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;

Учет доходов и расходов

2.1.33. Управленческие затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

2.1.34. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 20 «Основное производство» и в полном объеме признаются в составе расходов.

2.1.35. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет процентов по займам

2.1.36. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

Исправление ошибок

2.1.37. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Оценочные значения

2.1.38. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности.

2.1.39. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

2.1.40. Форма представления бухгалтерской отчетности

2.1.41. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

2. 2. Информация об учетной политике для целей налогового учета

2.2.1. Налоговый учет осуществляется на одноименных счетах бухгалтерского учета «Об учетной политике **ООО «ВиваФама»** для целей бухгалтерского учета.

2.2.2. Аналитический учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на доходы минус расходы осуществляется в налоговых регистрах, представленных в программе 1С.

2.2.3. Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета, и осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

2.2.4. Ведение налогового учета осуществлять по следующим правилам:

Налог на добавленную стоимость

2.2.5. Организация освобождена от уплаты НДС. Исполнитель применяет УСН и освобожден от обязанности налогоплательщика на основании п. 1 ст. 145 НК РФ.

Налог на доходы и расходы

2.2.6. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, доходы минус расходы. Учет доходов и расходов осуществляется по кассовому методу.

2.2.7. Амортизация по амортизируемому имуществу начисляется линейным способом.

2.2.8. Амортизационная премия не начисляется.

2.2.9. Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.2.10. Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации ОС и НМА не применяются.

2.2.11. При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.2.12. Затраты на приобретение спецоснастки, спецодежды, стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию.

2.2.13. Товары учитываются по стоимости их приобретения.

2.2.14 При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.

2.2.15. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с законодательством.

2.2.16. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

2.2.17. В состав расходов, уменьшающих налоговую базу, так же включаются начисленные и уплаченные социальные взносы.

2.2.18. Исчисление авансовых платежей по налогу на доходы минус расходы осуществляется не позже 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.2.19. Уплата авансовых платежей по налогу на доходы минус расходы осуществляется не позже 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Основные средства

На балансе числятся основные средства.

4. Нематериальные активы

На балансе числятся нематериальные активы.

5. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–
Нематериальные активы	31.12.2025	–
...	...	...

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

6.1. На 31 декабря 2025 года на счету 4 208 893 рубля 54 коп

7. Дебиторская задолженность

7.1. По итогам 2025 года дебиторская задолженность составила 1 475 975 рублей 84 коп в том числе: по счету 60 на 24 658 рублей 18 коп, по счету 68.90 на 10 000 рублей, по счету 62 на 1 428 700 рублей, 45 коп, по счету 76 на 12 617 рублей, 21 коп.

8. Обязательства (заемные средства, кредиторская задолженность)

8.1. По итогам 2025 года обязательства составили 7 174 073 рубля, 41 коп, в том числе: по счету 60 на 6 892 097 рублей, 41 коп, по счету 68.12 на 254 628,00, по счету 69.09 на 27 348,00

9. Правила округления в бухгалтерской отчетности и в отчете о финансовых результатах

Расхождения на 1 единицу, возникшие из-за погрешности округлений показателей бухгалтерской отчётности, не считаются ошибками, и не искажают данные о финансовом положении организации.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 175 673 рубля, 94 коп. Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 620 807 рублей, 04 коп. Уменьшение данного показателя связано с увеличением расходов в 2025 году.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений **27.02.2026** года.

Руководитель Мурадов Е.Б.