

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

- Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДИВИЯ» / ООО «ДИВИЯ».
- ИНН/КПП, ОГРН: 2312243450 / 231201001, ОГРН 1162375011842.
- Юридический адрес: 350001, Краснодарский край, г. Краснодар, пер. Юшковский, д. 24, литер Д, офисы 59-70.
- Основной ОКВЭД: 86.23.
- Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.
- Численность сотрудников на 31.12.2025: 8 чел.
- Обособленные подразделения: имеется обособленное подразделение по адресу: Краснодар, ул. Восточно-Кругликовская, д. 64
- Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: не подлежит

2. Информация о собственниках (участниках)

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражается в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником общества является Парахонская Ирина Анатольевна.

Фамилия, имя, отчество участника	Доля участия, %	Размер доли, руб.
Парахонская Ирина Анатольевна	100	10000

Общий размер уставного капитала: 10 000 руб.

Уставный капитал полностью оплачен. Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года отсутствовали.

Организация не входит в состав группы компаний.

3. Сведения о руководстве и ответственном за ведение бухгалтерского учета

Руководитель организации: Дерягина Екатерина Дмитриевна.

Руководитель действует на основании устава общества.

Главный бухгалтер: должность главного бухгалтера штатным расписанием не предусмотрена; ведение бухгалтерского учета осуществляет директор организации.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Кадровый учет осуществляется сотрудником бухгалтерии.

Начисление и расчет оплаты труда осуществляется сотрудником бухгалтерии.

4. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

Отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

5. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН).

Объект налогообложения: «доходы».

Налоговая ставка по УСН в отчетном году: 6%.

Расчеты по единому налогу при УСН отражались в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

6. Основные принципы бухгалтерского учета

- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной жизни;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой.

Учетная политика в течение отчетного года существенно не изменялась и обеспечивала сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности.

7. Основные средства и капитальные вложения

Материальные внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 — 3 240 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 050 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025 в составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов отражены финансовые вложения в сумме 1 673 тыс. руб.

8. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025:

☐ нематериальные активы отсутствуют

9. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости.

Списание осуществляется:

☐ по методу ФИФО

Резерв под обесценение запасов:

☐ не создавался (признаки обесценения отсутствуют)

10. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 7 492 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 11 837 тыс. руб., на 31.12.2023 — 12 580 тыс. руб.).

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты с покупателями и заказчиками, по выданным авансам и с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам не создавался (существенной просроченной задолженности не выявлено)

11. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составили 2 271 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 2 045 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 879 тыс. руб.).

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 675 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 2 947 тыс. руб., на 31.12.2023 — 4 179 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, а также с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договорами сроки.

13. Налогообложение при УСН и НДС

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В отчетном 2025 году:

☐ обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость не возникла, поскольку условия, влекущие обязанность исчисления НДС при применении УСН, организацией не достигнуты;

14. Аренда

Организация использует арендованное помещение. Размер арендной платы составляет 275 000 руб. в месяц.

Обязательства по аренде исполняются в рамках действующих договоров. Расходы по аренде признаются в составе расходов отчетного периода.

Расходы по аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора

15. Капитал и резервы

Капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил 10 057 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 15 514 тыс. руб., на 31.12.2023 — 14 296 тыс. руб.).

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

Резервный капитал не формируется.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли/ (непокрытого убытка).

16. Доходы и расходы

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год выручка организации составила 14 171 тыс. руб. (за 2024 год — 22 364 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 12 054 тыс. руб. (за 2024 год — 19 232 тыс. руб.). Прочие расходы за 2025 год составили 2 561 тыс. руб. (за 2024 год — 393 тыс. руб.).

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год отражен в сумме 442 тыс. руб. (за 2024 год — 671 тыс. руб.). По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 859 тыс. руб. (за 2024 год — чистая прибыль 2 203 тыс. руб.). Основная часть доходов организации формируется от основной медицинской деятельности.

17. Связанные стороны, дивиденды и государственная помощь

Связанные стороны:

☐ отсутствуют

Выплата дивидендов в 2025 году:

☐ производилась в размере 3 269 тыс. руб.

Государственная помощь в 2025 году:

☐ отсутствовала

18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, по представленным документам не выявлено.

19. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года в пределах информации, содержащейся в переданных документах.

Настоящие пояснения подготовлены в форме рабочего проекта и подлежат окончательной проверке ответственными лицами организации в части корпоративных, кадровых, налоговых и учетных сведений, не содержащихся в предоставленных файлах.

Дата составления: «22» марта 2026 г.

Руководитель  /Дерягина Е.Д./

Главный бухгалтер  /Полонская О.Д./

