

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО "ДИВА" **за 2025 год**

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, и применяется к упрощенной форме бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства (п. 3–5 ФСБУ 4/2023). Отчетность подготовлена по правилам Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» методом начисления. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с российскими стандартами (ПБУ и ФСБУ) и содержит информацию, дополняющую бухгалтерский баланс ООО "ДИВА" (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1. Общие сведения об Обществе

- **Наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью "ДИВА".
- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 5406700027.
- **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1125476019778.
- **Местонахождение:** 630091, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-кт Красный, дом 77Б, помещ. 36.
- **Единица измерения:** Тыс. руб.

1.1 Учетная политика (основные положения):

- Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.
 - Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.
 - Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».
 - При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.
 - Принципы: непрерывность деятельности, осмотрительность, приоритет содержания над формой.
 - Оценка активов и обязательств: По справедливой стоимости на дату признания, с последующей корректировкой (ФСБУ 5/2019 для запасов, ФСБУ 6/2020 для основных средств).
 - Амортизация: Линейный метод (сроки полезного использования: оборудование – 5–10 лет, здания – 20–50 лет).
 - Налогообложение: Упрощенная система налогообложения (УСН) «доходы» 6%. Налог на имущество – 2,2%.
 - Валютный учет: Все операции в рублях; нет иностранных валютных активов/обязательств.
 - Налоговый учет ведется централизованно на уровне головного предприятия, следовательно, все хозяйственные операции, независимо от места их фактического осуществления (в том числе у обособленных подразделений, филиалов), отражаются в налоговом учете головного предприятия.
- Нет существенных изменений в учетной политике по сравнению с 2024 г.

2. Основные положения по составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из принципа непрерывности деятельности, допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, принципа полноты, осмотрительности и существенности.

3. Анализ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года

3.1. Активы

- **Материальные внеоборотные активы:** по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют объекты учета. Стоимостные показатели равны нулю.
- **Нематериальные, финансовые и внеоборотные активы:** по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют объекты учета. Стоимостные показатели равны нулю.
- **Запасы:** Увеличение запасов указывает на увеличение остатков товара на складе из-за снижения покупательского спроса.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:** по сравнению с 31.12.2024, произошло незначительное увеличение.
- **Финансовые и другие оборотные активы:** дебиторскую задолженность.

3.2. Пассивы

- **Капитал:** отражает собственный капитал Общества.
 - **Уставный капитал:** Неизменная величина, соответствующая сумме (10 тыс. руб.), зафиксированной при создании Общества.
 - **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** показывает, что по итогам отчетного периода Общество прибыль увеличилось на 989 тыс. руб.
- **Долгосрочные и краткосрочные обязательства:**
 - **Долгосрочные заемные средства:** в данном случае отсутствуют, что указывает на отсутствие привлечения долгосрочного заемного финансирования.
 - **Другие долгосрочные заемные средства:** в данном случае отсутствуют, что указывает на отсутствие привлечения другого долгосрочного заемного финансирования.
 - **Краткосрочные заемные средства:** в 2025 году увеличились на 112 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.
 - **Кредиторская задолженность:** Уменьшенная кредиторская задолженность на 1037 тыс. руб. свидетельствует о том, что все платежи перечисляются вовремя.
 - **Другие краткосрочные обязательства:** в данном случае отсутствуют, что указывает на отсутствие привлечения других краткосрочных заемных средств.

4. Отчет о финансовых результатах за 2025 год

- **Выручка:** Общество получило выручку в размере 15 438 тыс. руб., что практически в 2 раза больше по сравнению с 2024 годом (8315 тыс. руб.).
- **Расходы по обычным видам деятельности:** составили 12 583 тыс. руб., что значительно меньше по сравнению с 2024 годом (7 808 тыс. руб.).
 - **Себестоимость продаж:** Основная часть расходов, связанная с производством или закупкой товаров/услуг, составила 10 040 тыс. руб.
- **Прочие доходы и расходы:** включают доходы от продажи активов, курсовые разницы и прочие операции, не связанные с основной деятельностью. Прочие доходы составили 60 тыс. руб., а прочие расходы - 438 тыс. руб.
- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Обществом был начислен налог с дохода 6% в размере (463) тыс. руб. (отражен как расход), что в совокупности с другими факторами привело к получению чистого убытка.
- **Чистая прибыль (убыток):** По итогам 2025 года, чистая прибыль Общества составила 2014 тыс. руб. Данный показатель сформировался в результате превышения доходов над расходами, связанными с основной и прочей

деятельностью организации. По сравнению с предыдущим отчетным периодом, чистая прибыль увеличилась с 199 тыс. руб. в 2024 году до 2014 тыс. руб. в 2025 году. Такое увеличение свидетельствует о положительной динамике финансовых результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

5. Существенные события после отчетной даты

По состоянию на 26 марта 2026 года, существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

6. Аудиторское заключение

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиторскому подтверждению.

Директор

Казачкова Елена Александровна