Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Виамед» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Виамед» зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Основной вид деятельности — торговая деятельность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Отчетность составлена в тысячах рублей.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, ведение которого осуществляется с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Учетная политика организации утверждена приказом руководителя и применяется последовательно из года в год.

Существенной признается информация, способная повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Порог существенности установлен в размере 5% от показателя соответствующей статьи отчетности.

3. Основные элементы учетной политики

- Учет ведется методом начисления.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости с начислением амортизации линейным способом.
- Объекты стоимостью до 100 000 руб. не признаются основными средствами.
- Запасы оцениваются по методу ФИФО.
- Резервы по сомнительным долгам формируются в установленном порядке.
- Расходы на продажу списываются в полном объеме в периоде их возникновения.
- Организация применяет упрощенные способы учета в соответствии с действующими ФСБУ.

4. Анализ финансового положения

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила **50 737 тыс. руб.**, что существенно превышает показатель 2024 года (35 783 тыс. руб.).

Основные изменения в структуре активов:

- **Финансовые вложения** увеличились до 44 000 тыс. руб. (в 2024 г. — 17 000 тыс. руб.), что связано с размещением денежных средств на депозитных счетах.
- **Запасы** снизились с 10 709 тыс. руб. до 3 195 тыс. руб., что свидетельствует о сокращении товарных остатков.
- **Дебиторская задолженность** снизилась до 2 073 тыс. руб. (в 2024 г. — 6 796 тыс. руб.).
- **Денежные средства** составили 852 тыс. руб., при этом значительная часть средств размещена на депозитах.

Структура пассивов:

- Основным источником формирования активов является **нераспределенная прибыль**, которая увеличилась до 46 966 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность** снизилась с 13 080 тыс. руб. до 3 761 тыс. руб., что свидетельствует о снижении долговой нагрузки.

5. Финансовые результаты деятельности

По данным бухгалтерского учета:

- Выручка составила более 144 млн руб.
- Себестоимость продаж — около 93,9 млн руб.
- Чистая прибыль отчетного периода — около **47 253 тыс. руб.**

Рост нераспределенной прибыли обусловлен положительным финансовым результатом деятельности.

6. Сопоставимость данных бухгалтерской отчетности и учета

Показатели бухгалтерской отчетности в целом соответствуют данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости), за исключением особенностей округления (в тыс. руб.) и группировки показателей.

При сопоставлении выявлены следующие особенности:

- Показатели по основным средствам отражены в отчетности за вычетом начисленной амортизации (счет 01 минус счет 02).
- Дебиторская и кредиторская задолженность представлены свернуто по аналитическим счетам.
- Финансовые вложения отражают остатки по депозитным счетам (счет 55).

Существенных неурегулированных расхождений, влияющих на достоверность отчетности, не выявлено.

7. Прочая информация

- Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится.
- События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.
- Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

8. Вывод

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Виамед» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.