Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2025 год

ООО «ДиВа»

Раздел 1.

Полное наименование на русском языке - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИВА"

ОГРН – 1033801766459

дата внесения в ЕГРЮЛ записи - 03.10.2003

Адрес юридического лица - 664049, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ИРКУТСК, МКР. ЮБИЛЕЙНЫЙ, Д. 37, КВ. 13

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ – 10 000 (десять тысяч)

Код и наименование основного вида деятельности:

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

Дополнительный вид деятельности:

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

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Является микропредприятием с 01.08.2016 года

Раздел 2. Основание составления бухгалтерской отчетности и стандарты ведения учета

2.1. Общие положения
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организация является микропредприятием (численность работников — 5 человек) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с требованиями:

· Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
· Приказа Минфина России от 21.12.1998 № 64н (Типовые рекомендации для малого бизнеса) в части, не противоречащей ФСБУ.

2.2. Применяемые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ)
В связи с ведением упрощенного бухгалтерского учета и формированием отчетности по упрощенной форме, Организация руководствуется следующими стандартами в минимально необходимом объеме:

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы» — применяется в упрощенном порядке: приобретенные материально-производственные запасы (товары, материалы) оцениваются по стоимости приобретения без применения сложных методов оценки (средняя себестоимость), существенные отклонения не отражаются. Обесценение запасов не рассчитывается ввиду несущественности показателей.
2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — применяется с особенностями для микропредприятий:

· Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в сумме фактических затрат на приобретение (сооружение) и изготовление.
· Амортизация начисляется линейным способом один раз в год (по состоянию на 31 декабря).
· Переоценка основных средств не проводится.
3. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — не применяется в связи с отсутствием объектов НМА в деятельности Организации. В случае возникновения затрат, отвечающих признакам НМА, они учитываются в составе расходов текущего периода как несущественные.
4. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» — не применяется. Все арендные платежи признаются в составе расходов текущего периода равномерно в порядке, установленном договором.

2.3. Стандарты (ПБУ), не используемые в работе
В соответствии с правом, предоставленным микропредприятиям, Организация приняла решение не применять следующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

· ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ввиду применения УСН);
· ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (отсутствие соответствующей деятельности);
· ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
· ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (оценочные обязательства не формируются, создание резервов не производится);
· ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (раскрытие информации осуществляется в минимальном объеме, необходимом для соблюдения требований достоверности).

2.4. Стандарты РСБУ и способ отражения операций с внеоборотными активами
Отчетность в компании оформляется в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Способ отражения в учете операций с внеоборотными активами:
Операции с внеоборотными активами (основными средствами) отражаются в учете по следующему алгоритму:

· Приобретение: Затраты на приобретение объектов, требующих монтажа, и сами объекты основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
· Признание: Объект принимается к учету в качестве основного средства при достижении состояния, пригодного к эксплуатации, независимо от государственной регистрации прав (если таковая требуется).
· Списание: Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей (либо лимита, установленного учетной политикой), списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию без начисления амортизации (как запасы).
· Реализация: Доходы и расходы от выбытия внеоборотных активов признаются в составе прочих доходов и расходов в периоде совершения сделки.

Раздел 3. Учетная политика в отношении конкретных объектов учета

Настоящая учетная политика сформирована в соответствии с допущением о несущественности показателей и направлена на рациональное ведение учета с минимальными трудозатратами.

3.1. Учет основных средств (ФСБУ 6/2020)

В связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, установлены следующие правила:

Объект учета Применяемый метод (принцип)
Лимит стоимости Активы стоимостью не более 100 000 рублей (за единицу) отражаются в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Их стоимость списывается на расходы единовременно при передаче в эксплуатацию. Амортизация по таким объектам не начисляется.
Первоначальная оценка Формируется в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (без применения дисконтирования и без учета оценочных обязательств по демонтажу).
Переоценка Не проводится. Все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.
Амортизация Начисляется линейным способом. В целях сокращения трудоемкости учетного процесса амортизация начисляется один раз в год (31 декабря) в полной сумме годовой нормы. Амортизация по полностью самортизированным объектам прекращается.
Выбытие Доходы и расходы от списания (продажи) основных средств признаются в составе прочих доходов (расходов) в периоде совершения операции.

3.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) (ФСБУ 5/2019)

Учет запасов организован с применением упрощенных методов, предусмотренных для микропредприятий:

Объект учета Применяемый метод (принцип)
Формирование себестоимости В фактическую себестоимость МПЗ включаются суммы, уплачиваемые поставщику, и транспортно-заготовительные расходы. Общехозяйственные и иные косвенные расходы (если они не связаны напрямую с приобретением) в стоимость запасов не включаются и признаются расходами периода, в котором они понесены.
Оценка при списании (отпуске в производство, продаже) Применяется метод оценки по стоимости единицы запасов (в отношении дорогостоящих или уникальных позиций) либо метод средней себестоимости (для товаров и сырья).
Учет запасов для административных нужд Товарно-материальные ценности, приобретенные для управленческих и общехозяйственных нужд (канцелярия, хозяйственный инвентарь, расходные материалы), приходуются в составе МПЗ и списываются на расходы единовременно в момент их передачи в эксплуатацию (использование).
Создание резервов Резерв под снижение стоимости МПЗ не формируется ввиду несущественности остатков запасов и отсутствия признаков обесценения, определяемых в упрощенном порядке (визуально).

3.3. Признание расходов и периодичность списания

В связи с ведением упрощенного бухгалтерского учета и применением кассового метода в налоговом учете (УСН), в бухгалтерском учете установлен следующий порядок:

1. Расходы будущих периодов: Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (например, страховые взносы, лицензии, подписка), списываются на расходы единовременно в момент их осуществления (по дате

оплаты или получения услуги), если такой порядок не приводит к существенному искажению финансового результата. Счет 97 «Расходы будущих периодов» не используется.
2. Периодичность списания прямых расходов: В связи с отсутствием незавершенного производства (характер деятельности — оказание услуг / торговля) все затраты, учтенные на счетах затрат (20, 26, 44), подлежат ежемесячному списанию в полном объеме на финансовый результат (счет 90). Незавершенное производство на конец отчетного периода не отражается.
3. Оценочные обязательства: Резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков, ремонт основных средств) не создаются. Фактические расходы на оплату отпусков признаются в том периоде, когда они начислены работникам.

4.1. Анализ финансового результата

По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 3 136 тыс. руб. В сравнении с предыдущим годом (2024 год — 7 205 тыс. руб.) прибыль снизилась на 4 069 тыс. руб. (или на 56,5%).

Динамика основных показателей, сформировавших финансовый результат:

Наименование показателя 2025 год, тыс. руб. 2024 год, тыс. руб. Изменение (+/-) Темп роста/снижения
Выручка 44 443 - 57 170 +12 727 =22,3%
Расходы по обычной деятельности (40 001) - (47 655) =7 654 +16,1%*
Прочие доходы 33 - 14 =19 +135,7%
Прочие расходы (1 339) - (2 324) = 985 +42,4%*
Чистая прибыль 3 136 - 7 205 = 4 069 -56,5%

*Положительная динамика означает уменьшение отрицательного показателя (снижение расходов).

Основные факторы, повлиявшие на финансовый результат:

1. Снижение выручки. Уменьшение объема реализации на 22,3% (12 727 тыс. руб.) явилось ключевым фактором сокращения чистой прибыли.
2. Снижение расходов по обычной деятельности. Расходы сократились на 7 654 тыс. руб. (16,1%), что свидетельствует о пропорциональном уменьшении переменных затрат и эффективном контроле над издержками.
3. Снижение прочих расходов. Прочие расходы уменьшились на 985 тыс. руб. (42,4%) по сравнению с предыдущим годом, что оказало дополнительное позитивное влияние на итоговый финансовый результат.

4.2. Информация об основных средствах

В течение отчетного периода (2025 год) организацией не приобретались и не выбывали объекты основных средств. Остатки основных средств на счетах бухгалтерского учета отсутствуют. В связи с отсутствием объектов основных средств амортизация не начислялась.

Раздел 5. Информация о текущей деятельности и перспективах развития

5.1. Анализ текущего состояния деятельности

По итогам 2025 года деятельность организации характеризовалась снижением основных финансовых показателей по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Выручка сократилась на 22,3%, чистая прибыль уменьшилась на 56,5%. Указанные тенденции обусловлены совокупностью внешних факторов, включая снижение потребительского спроса, ужесточение условий работы на рынке медицинских изделий и расходных материалов, а также общую экономическую нестабильность.

Организация продолжает осуществлять операционную деятельность, однако финансовое состояние в отчетном периоде ухудшилось, что требует принятия управленческих решений, направленных на стабилизацию положения.

5.2. Перспективы развития и меры по выходу из кризисной ситуации

В 2026 году деятельность организации будет переориентирована на преодоление финансовых трудностей и восстановление положительной динамики. Руководством определены следующие приоритетные направления:

1. Оптимизация расходов. Проводится детальный анализ всех статей затрат с целью выявления и сокращения неэффективных расходов без ущерба для основной деятельности.
2. Активизация работы с клиентами. Планируется пересмотр условий сотрудничества с ключевыми контрагентами, расширение клиентской базы и повышение качества обслуживания для увеличения объема реализации.
3. Управление ликвидностью. Внедряются меры по улучшению управления денежными потоками, включая контроль за сроками расчетов с контрагентами.
4. Поиск дополнительных источников финансирования. Рассматривается возможность привлечения финансовой поддержки со стороны учредителей либо получения заемных средств на условиях, приемлемых для организации.

5.3. Оценка перспектив

Руководство организации оценивает текущую ситуацию как сложную, но не критическую. Принимаемые меры направлены на восстановление платежеспособности и финансовой устойчивости в течение 2026 года. Ожидается, что реализация указанных мероприятий позволит организации стабилизировать деятельность и вернуться к положительной динамике финансовых результатов.

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), способных оказать влияние на оценку финансового состояния организации, не произошло.