Пояснения
к упрощенному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДИВА»

г. Москва 01.03.2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДИВА» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование организации Сокращенное наименование организации	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИВА», ООО «ДИВА»
Юридический адрес	125504, город Москва, Ильменский проезд, д. 14 к. 3, помещ. 275к
Идентификационный номер (ИНН)	7720801430
ОГРН	1147746025360
ОКПО	26950851
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами (46.13)
Дата государственной регистрации	20.01.2014 г.
Зарегистрировано	Межрайонная ИФНС №46 по г. Москве
Среднегодовая численность сотрудников 2025	5
Субъект малого предпринимательства	10 августа 2017 г. (микропредприятие)

1.1. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 15 000 руб. Уставный капитал оплачен.
1/3 доли (5000,00 руб.) принадлежит участнику — Колесник Дмитрий Игоревич,
1/3 доли (5000,00 руб.) принадлежит участнику — Бахарев Дмитрий Витальевич,
1/3 доли (5000,00 руб.) принадлежит участнику — Школьник Валерия Викторовна.

1.2. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Школьник Валерия Викторовна, полномочия определены Уставом, сроком на 5 лет.
Главный бухгалтер — Бахарев Дмитрий Витальевич.

1.3. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Основные средства (ст. 1150) — остаточная стоимость — 908 тыс. руб. на 31.12.2025 г., в том числе транспортные средства 1 шт. — 491 тыс. руб.
первоначальная стоимость ОС — 3 424 тыс. руб., в том числе транспортных средств — 2 949 тыс. руб.;
движимое имущество - первоначальная стоимость 475 тыс. руб., остаточная стоимость — 417 тыс. руб.
Амортизация, начисленная на 31.12.2025 г., составила — 2 517 тыс. руб.
За отчетный период основных средств не поступало.
Нематериальные активы (ст. 1170) - незавершенных капитальных вложений на 31.12.2025 г. не числится.;
Запасы (ст. 1210) представлены в основной доле товарами для дальнейшей перепродажи на 31.12.2025 г.;
Денежные средства (ст. 1250) — денежные средства отражены в номинальной стоимости на 31.12.2025 г.;
Валютных остатков и высоко ликвидных денежных эквивалентов (депозитов «до востребования») организация не имеет.
Ограничения по распоряжению денежными средствами на расчетных счетах отсутствуют;
Финансовые и другие оборотные активы (ст. 1240) – процентные займы не выдавались;
Краткосрочная Дебиторская задолженность (ст. 1240) — Основная доля (более 50%) на конец 2025 года приходится на расчеты с покупателями и заказчиками. Резерв по сомнительным долгам не создавался;

Долгосрочная дебиторская задолженность (ст. 1240) — отсутствует;
Долгосрочные заемные средства (ст. 1410) – отсутствуют;
Текущая кредиторская задолженность (ст. 1520) на конец отчетного периода сформирована преимущественно обязательствами перед бюджетом (налоги и сборы), а также текущими расчетами с поставщиками.
Выручка (ст. 2110) получена от реализации строительных материалов;
Основная доля расходов формируется за счет себестоимости товаров и обеспечения административных процессов, что отражается в преобладании материальных затрат над коммерческими расходами;
В коммерческих расходах (частично ст. 2120) отражены затраты на оплату труда и страховые взносы, рекламу, реализацию и доставку продукции. Также статья включает амортизационные отчисления, расходы на связь, аренду, банковское обслуживание, судебные издержки и прочие сопутствующие затраты.
Отрицательный финансовый результат (убыток) (ст. 2400) по итогам 2025 года обусловлен увеличением стоимости текущих коммерческих затрат предприятия, направленных на укрепление рыночных позиций компании. Данное отклонение вызвано графиком платежей дебиторов, при этом компания сохраняет объем отгрузок и спрос на продукцию.

2. Основные положения учетной политики

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 формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор Школьник Валерия Викторовна (Приказ №1 от 20.01.2014 г.). Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия предприятия, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
- активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., по первоначальной стоимости;
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

- Оценка при списании МПЗ:
- запасы списываются по средней стоимости;
- материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения;
- применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
- от реализации товаров (продукции, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Отчетность.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.
Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ДИВА» не подлежит обязательному аудиту.
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.
Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «ДИВА» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.
Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств.
В течение 2025 года хищений, иных противоправных действии сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.
События после отчетной даты Событий после отчётной даты, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ДИВА» В.В. Школьник _____ М.П.