

**Общество с ограниченной ответственностью «ДиаДент»
(ООО«ДиаДент»)**

ИНН: 6316125310 КПП: 631601001 ОГРН: 1076316008086
Адрес: 443080, Самарская обл, г. Самара, ул. Революционная,
Дом 70, Корпус 2, Квартира 402

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

на 31 декабря 2025 г.

**1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности
в текстовой форме)**

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 86.23
В отчетном периоде Общество осуществляло: Стоматологическая практика
Предполагается осуществление данного вида деятельности и после 31.12.2025г.

**2. Учетная политика
(информация об учетной политике, а также информация,
предусмотренная п. 45 Федерального стандарта
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой форме)**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н, и другими действующими ФСБУ и ПБУ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились, на следующий год внесение изменений в учетную политику не запланированы.

Как малое предприятие организация при ведении бухгалтерского учета не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В состав годовой бухгалтерской отчетности включается бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, составленные по упрощенным формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023.

Основные положения применяемой учетной политики:

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.3. Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.4. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019).

Актив, который не потребляется и не продается в течение обычного операционного цикла, относят к запасам, если он предназначен для использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019). Стоимость актива не влияет на его классификацию.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость товаров.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание материалов производится по средней стоимости.

2.5 Дебиторская задолженность

В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ставшие известными значительные финансовые затруднения должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6. Арендные обязательства

Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды ежемесячно.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно.

Применение нового стандарта относится только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имели место после 01.01.2022 (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет).

2.7 Доходы

2.10 Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 12 месяцев.

3. Нематериальные активы

Своими силами НМА не создавались. НМА, в отношении которых имеются ограничения имущества прав, нет. Незаконченных операций в отношении капложений в НМА нет. Раздел 3 пояснений не заполняется.

4. Основные средства

Незаконченных операций в отношении капложений в ОС нет. Незаконченных операций в отношении капложений в инвестиционную недвижимость нет. Неамортизируемых активов нет. Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества прав, нет. В отчетном периоде пересмотрено СПИ. Раздел 4 пояснений раскрывается в таблице 4.1.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация и обесценения	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 784	(6 628)	-	(268)	7 279	(1 618)	-	-	-	7 516	(966)	
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	7 784	(5 205)	-	-	-	(1 423)	-	-	-	7 784	(6 628)	
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	3 439	(2 282)	-	(98)	2 934	(852)	-	-	-	3 341	(201)	
		3 439	(1 336)	-	-	-	(947)	-	-	-	3 439	(2 282)	
		4 346	(4 346)	-	(170)	4 346	(766)	-	-	-	4 176	(766)	
		4 346	(3 869)	-	-	-	(476)	-	-	-	4 346	(4 346)	

5. Финансовые вложения

Общество не учитывает на балансе финансовые вложения. Разделе 5 пояснений таблицами не заполняется.

заказчиками	890		207	(890)			207
	За 2024 г.	За 2025 г.					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	295	62	-	-	-	357
	За 2025 г.	238	57	-	-	-	295
	За 2024 г.	33	20	-	-	-	54
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	33	-	-	-	33
	За 2024 г.	580	493	(270)	-	X	804
	За 2025 г.	1 134	342	(896)	-	X	580
Итого							

8. Обязательства

Раздел 8 пояснений представлен в таблице 8.1

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переклассифицировано			
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	438	112	(63)	-	-	-	486
	За 2024 г.	898	152	(612)	-	-	-	438
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57	19	(63)	-	-	-	12
	За 2024 г.	(6)	63	-	-	-	-	57
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	612	-	(612)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	295	62	-	-	-	-	357
	За 2024 г.	238	57	-	-	-	-	295
	За 2025 г.	58	6	-	-	-	-	63
	За 2024 г.	55	3	-	-	-	-	58

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	28	26	-	-	54
	За 2024 г.	-	28	-	-	28
Итого	За 2025 г.	438	112	-	(63)	486
	За 2024 г.	898	152	-	(612)	438

9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде полученные и выданные обязательства отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Представлены в таблице 10. Все затраты, в течение года были списаны в дебет счета 90 "Продажи".

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 055	2 437
Затраты на оплату труда	1 348	1 286
Отчисления на социальные нужды	392	357
Амортизация	1 618	1 423
Прочие затраты	1 541	1 806
Итого по элементам	6 954	7 309
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 954	7 309

11. Государственная помощь

В отчетном периоде бюджетные средства в виде государственной помощи не привлекались.

12. Иная информация, предусмотренная пп. "в", "г", "и" п. 46, п. 47

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

"Бухгалтерская (финансовая) отчетность", в текстовой и (или) табличной форме)

12.1. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала (руб.)

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Лица, которым принадлежит данное юридическое общество: Уставный капитал разделен между двумя участниками: Невский Дмитрий Александрович Макаров Константин Юрьевич	5000	50	5000	50
	Итого:	10 000	100	10 000	100

Функции директора осуществляет участник общества Невский Дмитрий Александрович на основании Протокола общего собрания участников от 17.07.25г.

12.2 Объемы продаж товаров, работ, услуг по видам и географическим рынкам сбыта

В состав Общества не входят обособленные подразделения. Доля в выручке по основному виду деятельности за последние три года составила 100 %.

Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.		За 2023 г.	
		5987		7374		8204
Выручка всего		5987		7374		8204
В том числе от:						
Оказание зуботехнических услуг		5987		7374		8204

Сведения об организациях, на которые приходится основная часть выручки, полученной по договорам, не раскрываются, так как это может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации организации, ее контрагентов или связанных с ней сторон, информация в пояснениях к бухгалтерской отчетности показывается в ограниченном объеме. 100% доля реализации зуботехнических услуг приходится для юридических лиц.

12.3. Краткая характеристика размеров и структуры организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
3	3	4

Общество создано 10.09.2007г. Общество является субъектом МСП. Основная деятельность ведется в арендованных помещениях. На рынке оказываемых услуг в своем географическом сегменте занимает устойчивое положение. Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12. 2025 г.	на 31.12. 2024 г.	на 31.12. 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства в рублях на счетах в банках	593	751	637

12.4. Инвестиционная деятельность

Основные производственные фонды производственным и хозяйственным инвентарем, офисным оборудованием. Все они находятся в эксплуатации.

12.5. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

12.6. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства, требующие раскрытия в пояснениях, на отчетную дату у Общества отсутствовали.

12.71. Непрерывность деятельности

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются меры по выявлению и оценке рисков, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия по регулированию рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

(наименование должности)

27 февраля 2026 г.



(подпись)

Невский Д.А.

(расшифровка подписи)