

Общество с ограниченной ответственностью Стоматологическая клиника «ДИАДЕНТ»
(ООО Стоматологическая клиника "Диадент")
ИНН 2543034415, КПП 253601001, ОГРН 1132543019311,
адрес: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Пологая, д. 54а, 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 86.23 Стоматологическая практика

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Учет основных средств

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) руб. списываются в расходы в момент приобретения. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4. Учет запасов

Затраты на приобретение запасов признаются расходами периода, в котором были понесены, на основании п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

2.5. Отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснениях к ним, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

В качестве доходов по обычным видам деятельности признается выручка от реализации стоматологических услуг населению. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, т.е. отражаются в момент выполнения услуг с отражением в учете. В 2025 году выручка составила 4046 тыс. руб.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В 2025 году расходы составили 3779 тыс. руб.

Единый налог при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы» по ставке 6% составил 121 тыс. руб., страховые взносы с фонда оплаты труда работников 167 тыс.руб.

3. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 тыс. руб., в том числе оплаченный - 10 тыс. руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1.	Афиногенова Валерия Валерьевна	10	100	10	100

4. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала Организации за работу в отчетном периоде 2025г. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 512 тыс. руб.

Директор

(наименование должности)

25 марта 2026 г.

(подпись)

Афиногенова В. В.

(расшифровка подписи)