

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДИАЛ»,
являющегося субъектом малого предпринимательства
за 2025 год**

Содержание

1. Краткая характеристика деятельности	3
2. Общие положения, законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности:	3
3. Способы ведения учета	4
4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	6
5. Информация об отдельных активах и обязательствах	7
5.1. Активов и обязательств в иностранной валюте	7
5.2. Материальные внеоборотные активы.	7
5.3. Запасы	7
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
5.5. Финансовые и другие оборотные активы	7
5.6. Капитал	7
5.7. Краткосрочная кредиторская задолженность	8
5.8. Выручка и прочие доходы	8
5.9. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы	8

1. Краткая характеристика деятельности

Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДИАЛ»
Краткое наименование	ООО «ДИАЛ»
ИНН	7721693724
Основной вид экономической деятельности	ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
ОКПО	66430587
Местонахождение	142000, Московская обл, Домодедово г, Центральный мкр, Кирова ул, дом № 7, корпус 1, квартира 012

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих	
31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
8	11

Информация об органах управления Общества

Общее собрание участников

Гогичаев Геннадий Алексеевич (доля 40% уставного капитала, что составляет 10 тыс. руб.)

Гогичаева Диана Геннадиевна (доля 30% уставного капитала, что составляет 7,5 тыс. руб.)

Гогичаев Алан Геннадьевич (доля 30% уставного капитала, что составляет 7,5 тыс. руб.)

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор Гогичаев Геннадий Алексеевич

Уставной капитал 25 000 руб.

Обособленных подразделений нет.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Общие положения, законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности:

Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н;

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утверждены Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ, ПБУ);

Гражданский Кодекс Российской Федерации;

другие нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

3. Способы ведения учета

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формированием упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация:

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в основные средства и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, об обесценении капитальных вложений в основные средства, предусмотренную МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н, (далее - МСФО (IAS) 36), иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в основные средства (п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»));

- не раскрывает информацию о результатах обесценения капитальных вложений в нематериальные активы и восстановления обесценения, включенных в расходы или доходы отчетного периода, об авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы, об обесценении капитальных вложений в нематериальные активы, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о капитальных вложениях в нематериальные активы (п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»);

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств, о балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, о способах оценки основных средств (по группам), об основных средствах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении основных средств, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации об основных средствах (п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»));

- не раскрывает информацию о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов, о балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, о способах оценки нематериальных активов (по группам), о нематериальных активах, оцениваемых по переоцененной стоимости, об обесценении нематериальных активов, предусмотренную МСФО (IAS) 36, иные отдельные виды информации о нематериальных активах (п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»));

- не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н; п. 28 Информации Минфина России № ПЗ-3/2024);

- не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (п. 3 ПБУ 11/2008);

- не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (п. 2 ПБУ 12/2010);

- не применяет ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1 ПБУ 16/02).

- не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, (п. 2 ПБУ 18/02);

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет более 10 % валюты баланса, что в денежном эквиваленте составляет более 4 143 тыс. руб.

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив считается несущественным, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности, целесообразности и рациональности.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет по счету МЦ.04. Материально-производственные запасы.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом генерального директора исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Денежные средства и их эквиваленты

Депозиты, со сроком погашения не более 3-х месяцев в бухгалтерском балансе отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов, депозиты, со сроком погашения более 3-х месяцев в составе финансовых вложений.

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам

Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Проверка на сомнительность дебиторской задолженности Общество производит по состоянию на 31 декабря отчетного года. В ходе ежегодной инвентаризации комиссия формирует Справку-расчет резерва по сомнительным долгам.

При принятии решения о создании резерва учитывается экспертное мнение уполномоченных лиц Общества о вероятности погашения сомнительной дебиторской задолженности.

Общество формирует/корректирует резерв по сомнительным долгам на основании Приказа по Обществу о создании резерва по сомнительным долгам с приложением Справки-расчета резерва по сомнительным долгам.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами.

Учет материально-производственных запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются методом ФИФО.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Учет аренды у арендатора

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022), при выполнении условий пунктов 11, 12 ФСБУ 25/2018, при этом первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

Признание доходов (выручка и прочие доходы)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок

Согласно п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

1. Общество в бухгалтерском балансе ошибочно отразило в составе строки «Финансовые и другие оборотные активы» депозиты, срок погашения которых не более 3-х месяцев, по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 21 100 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 9 000 тыс. руб., в связи с чем в отчетном периоде произведены следующие корректировки сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности за 2025 г.:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 925	21 100	26 025
Финансовые и другие оборотные активы	1240	23 152	(21 100)	2 052
Итого по разделу II	1200	29 711	-	29 711

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 432	9 000	17 432
Финансовые и другие оборотные активы	1240	10 944	(9 000)	1 944
Итого по разделу II	1200	21 702	-	21 702

5. Информация об отдельных активах и обязательствах

5.1. Активов и обязательств в иностранной валюте

Активов и обязательств в иностранных валютах нет.

5.2. Материальные внеоборотные активы.

Состав строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Вид актива	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства	1 093	1 634	2 324
Права пользования активами	13 491	-	-
Итого:	14 584	1 634	2 324

5.3. Запасы

В отчетности на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 показатель строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса ниже уровня существенности.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

Вид актива	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Депозитные счета сроком погашения не более 3-х месяцев	27 500	21 100	9 000
Касса	6 112	4 205	5 775
Расчетный счет	154	601	2 550
Переводы в пути	88	119	107
Итого:	33 854	26 025	17 432

5.5. Финансовые и другие оборотные активы

Состав строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса:

Вид актива	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22	152	14
Прочие дебиторы и кредиторы	6 450	1 900	1 900
Налоги и сборы	-	-	30
Итого:	6 472	2 052	1 944

5.6. Капитал

Состав строки 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса:

Вид капитала	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Уставный капитал	25	25	25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40 338	28 358	20 419
Итого:	40 363	28 383	20 444

5.7. *Краткосрочная кредиторская задолженность*

Вид краткосрочной кредиторской задолженности	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обязательства по аренде	13 491	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 066	1 328	1 944
Итого:	14 557	1 328	1 944

5.8. *Выручка и прочие доходы*

Показатель строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2025 г. и за 2024 г. составляет 29 989 тыс. руб. и 27 238 тыс. руб. и представляет собой выручку от деятельности в области медицины.

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 г. и за 2024 г. составляет 4 468 тыс. руб. и 2 382 тыс. руб. и представляет собой проценты по депозитам.

5.9. *Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы*

Состав строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах:

Расходы по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость услуг	(8 571)	(7 895)
Управленческие расходы	(2 349)	(2 323)
Итого	(10 920)	(10 218)

Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 и 2024 гг. ниже уровня существенности.

Генеральный директор

Гогичаев Г.А.

30.03.2026

