

Общество с ограниченной ответственностью «ДиА-Дент»
(ООО «ДиА-Дент»)
Адрес: 141207, Московская обл., г. Пушкино, Московский пр-кт, д. 27, пом. 9
ИНН 5038101046, КПП 503801001, ОГРН 1135038006916
тел. +7(496)532-92-30, +7(925)795-77-59

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

1. Основные сведения

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 человек.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (статус - микропредприятие) и в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов: ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ - "1С:Бухгалтерия 8", «1С:Зарплата и управление персоналом 8».

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация 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 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.4.1. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.4.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.5.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.5.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 000 (сто тысяч) руб. и срок использования свыше 12 месяцев.

Если его стоимость не превышает установленного лимита (до 100 000 руб.), то актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, предназначенных для управленческих нужд вне зависимости от их стоимости и срока использования. Информация о наличии и движении таких активов не является существенной исходя из особенностей деятельности организации и неспособна повлиять на результаты бухгалтерской отчетности. К несущественным активам относятся объекты:

- Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования
- Оргтехника, цифровое оборудование
- Хозяйственный инвентарь, инструменты

Затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В момент передачи в эксплуатацию объект не учитывается за балансом.

2.5.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.5.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.5.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5.7. 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 бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

2.6. 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)

2.7. Учет запасов (материалов)

2.7.1. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». К запасам относятся активы, используемые в течении 12 месяцев для оказания стоматологических услуг.

2.7.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика-продавца, в сумме (с НДС) подлежащей уплате продавцу. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (заготовка, доставка, информирование, страхование груза и т.д.),

- включаются в стоимость запасов, если выполняется одновременно два условия: а) дополнительные работы внесены в ту же самую товарную накладную (УПД, Акт) отдельной строкой или отдельным документом; б) доставка и др. работы (услуги) выполняются силами этого же поставщика-продавца и относятся непосредственно к данным запасам.
- включаются в состав расходов периода, в котором были понесены, если доставка и др. работы (услуги) выполняются не продавцом товара, а сторонними организациями, такими как ООО «Деловые линии», СДЭК и т.д. (Основание: [п. 17](#) ФСБУ 5/2019)

2.7.3. При отпуске запасов, предназначенных для использования при оказании стоматологических услуг (расходные материалы; инструменты и спецодежда; запасные части для ремонта медицинского оборудования) и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. (Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

2.7.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: [п. 32](#) ФСБУ 5/2019)

2.7.5. ФСБУ 5/2019 не применяется к запасам, предназначенным для управленческих нужд, используемым (передаваемым в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, таким как:

- канцелярские товары и принадлежности,
- расходные материалы и запчасти для ремонта оргтехники,
- инструменты, инвентарь, материалы для хозяйственных нужд и поддержания порядка,
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда и пр.,
- расходы, предназначенные для нужд пациентов, ожидающих прием врачей в холле,
- аксессуары для организации праздников.

Затраты признаются расходами того периода, в котором они были понесены – в периоде получения запасов от поставщика.

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги.

2.8.2. Затраты, связанные с реализацией услуг и управленческие, учитываются на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.9. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.9.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: [п. 23](#) ФСБУ 4/2023)

2.9.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.9.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.10. Учет аренды

2.10.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: [п. п. 11, 12](#) ФСБУ 25/2018)

2.10.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: [п. 11](#) ФСБУ 25/2018)

2.11. Бухгалтерская отчетность

2.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023.

2.11.2. Расходы на приобретение незначительных активов, не признаваемых в составе ОС, в пояснении к «Расходам по обычным видам деятельности» отражаются в графе вместе с амортизацией ОС. (Основание: [п. 9](#) Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства, капитальные вложения в ОС и амортизация основных средств

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принято к учету медицинское оборудование. Списания (выбытия) основных средств в отчетном периоде - нет. К основным средствам относятся - медицинское оборудование и оргтехника, используемые для оказания услуг.

- Первоначальная стоимость ОС на начало года – 9642 тыс. руб., накопленная амортизация на начало года – 5409 тыс. руб.
- Поступило (принято к учету) ОС за отчетный период – 125 тыс. руб.
- Начислена амортизация в отчетном периоде - 1446 тыс. руб.;
- Первоначальная стоимость ОС на конец периода – 9767 тыс. руб., накопленная амортизация на конец периода – 6855 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками на начало года составляет – 779 тыс. руб., на конец периода – 747 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

5. Обязательства

Краткосрочные обязательства на начало года составляют – 1396 тыс. руб., в том числе:

- Перед поставщиками – 610 тыс. руб.
- Перед бюджетом по налогам и сборам – 419 тыс. руб.
- По страховым взносам – 133 тыс. руб.
- Перед персоналом (заработная плата) - 234 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства на конец периода составляют – 1363 тыс. руб., в том числе:

- Перед поставщиками - 479 тыс. руб.
- Перед бюджетом по налогам и сборам - 453 тыс. руб.
- По страховым взносам – 163 тыс. руб.

- Перед персоналом (заработная плата) – 268 тыс. руб.

6. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» баланса учитываются: расходные материалы, инструменты для оказания стоматологических услуг, спецодежда д/медицинских работников, дезинфицирующие средства и прочие материалы, используемые для оказания стоматологических услуг.

- На начало года запасы составляют - 79 тыс. руб.
- Затраты за отчетный период на приобретение запасов составляют - 10655 тыс. руб.
- Запасы, использованные (переданные в эксплуатацию) для оказания услуг в отчетном периоде составляют – 10665 тыс. руб.
- Запасы на конец периода составляют – 69 тыс. руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

<i>Наименование показателя</i>	<i>2025 год</i>	<i>2024 год</i>
Материальные затраты	21180	20684
Затраты на оплату труда	6879	6830
Отчисления на социальные нужды	1885	1613
Амортизация	2479	2664
Прочие затраты	11187	11999
Итого расходы по обычным видам деятельности	43610	43970

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила – 46317 тыс. руб., что сравнимо с аналогичным показателем прошлого года - 46753 тыс. руб. Себестоимость услуг по сравнению с предыдущим периодом почти не отличается.

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб. Участниками являются:

- Денисов Дмитрий Юрьевич с долей 50%,
- Денисов Александр Юрьевич с долей 50%.

Генеральный директор ООО «ДиА-Дент»

Денисов Дмитрий Юрьевич

27.03.2026