

Общество с ограниченной ответственностью «ДиАрт»
ИНН: 3905080537, КПП: 390601001, ОГРН: 1073905001730

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

- 1.1. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью;
- 1.2. Краткое наименование: ООО «ДиАрт»;
- 1.3. Юридический адрес: 236043, Калининградская об-ть, г.Калининград, проезд Крымский, д. 2;
- 1.5. Дата государственной регистрации: 02.02.2007г.;
- 1.4. Основной вид деятельности в отчетном периоде: Общая врачебная практика (код ОКВЭД 86.21);
- 1.6. Регистрационный номер лицензии: Л041-01157-39/00363672 от 28.02.2022г. (Лицензирование медицинской деятельности);
- 1.5. Численность сотрудников: 68 ч. (администрация - 2 ч., медицинский персонал – 66 ч.);
- 1.6. Уставный капитал составляет 12 500 руб. Участником с долей 100 процентов являются Новосельская Наталья Евгеньевна;
- 1.7. Сведения о руководстве: Директор: Новосельская Наталья Евгеньевна (30.12.2025), Главный врач: Карпун Николай Алексеевич (26.12.2025г.);

2. Система налогообложения:

- 2.1. Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "Доходы минус расходы".
- 2.2. Освобождение от НДС медицинских услуг (номер лицензии: Л041-01157-39/00690813 от 26.09.2023г.) на основании Налогового кодекса пп.2 п.2 ст.149.
- 2.3. Отчетный период: **2025г.**

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.4. Внеоборотные активы

"Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется **линейным** способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся **17 901** тыс., где первоначальная стоимость: **48 333** тыс., износ составил **30 432 тыс. руб.**

Корректировки в учете и отчетности не производились, так как стоимость активов не переоценивалась, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов.

Изменения в составе нематериальных активов не производилось. На балансе не числятся.

3.5. Оборотные активы:

Запасы: Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Косвенные затраты распределяются между видами услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Денежные средства: Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Дебиторская задолженность: Резервы по сомнительным долгам не создаются.

3.6. Инвентаризация активов и обязательств

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

Дата проведения инвентаризации: 25.12.2025 -по объекту учета Основные средства, 26.12.2025- по объекту учета материалы.

3.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила **64 846** тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года (**66 346**тыс. руб). Увеличение данного показателя связано с развитием медицинского центра, привлечение специалистов.

3.9. Необоснованные факторы, повлиявшие на показатели Баланса

В отчетном периоде 2025 года существенных необоснованных факторов, оказавших влияние на показатели бухгалтерского баланса и не нашедших прямого отражения в учете, не выявлено.

3.10. Существенные факты хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2025 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности (31 марта 2026 г.), которые требуют корректировки данных бухгалтерского баланса, не имеется.

3.11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 года

директор Воскобойник Г.Н.