

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

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

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью "ДИАДЕНТ 53"

Краткое наименование ООО "ДИАДЕНТ 53"

ИНН 7804554410

КПП 780401001

ОГРН 1157847439760

Юридический адрес 195274, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Северный, пр-кт Просвещения, дом 53, корпус 1, литера А, помещение 77Н

Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Численность сотрудников – 14.

Учредитель - Горнак Диана Владимировна 100%

Режим НО УСН, НДС 5%

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 2.2. 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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 "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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

## **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

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).

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.

## **2.6. Учет денежных средств**

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

## **2.7. Запасы**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **3 Раскрытие существенных статей бухгалтерского баланса**

### **Внеоборотные активы**

Основные средства (строка 1150):

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 3 899 тыс. руб.

Основные средства представлены активами, пригодными к использованию, на сумму 3 899 тыс. руб..

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Информация о движении основных средств в разрезе групп является несущественной и не раскрывается ввиду применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### **Оборотные активы**

Кредиторская задолженность (строка 1520): По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила 5 275 тыс. руб. Основными статьями являются:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 4 673 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам (с учетом сальдо по ЕНС): 602 тыс. руб..

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной и не имеет просроченных обязательств.

## **4. Раскрытие существенных статей отчета о финансовых результатах**

Выручка (строка 2110):

Вся выручка в размере 69 837 тыс. руб. получена от основного вида деятельности по оказанию стоматологических услуг на территории Российской Федерации.

Расходы по обычным видам деятельности:

Расходы, связанные с производством и реализацией, составили 60 131 тыс. руб. и сформированы из:

Себестоимость продаж: 2 970 тыс. руб.

Управленческие расходы: 57 161 тыс. руб.

## **5. События после отчетной даты и прочая информация**

События после отчетной даты:

Руководством Общества проведен анализ событий, произошедших в период с 1 января 2026 года по дату подписания отчетности (31 марта 2026 года). Существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения и результатов деятельности Общества, не выявлено.

Условные факты хозяйственной деятельности:

Информация об условных обязательствах, активах, судебных разбирательствах и иных аналогичных фактах отсутствует либо является несущественной.

Искажения отчетности:

Фактов искажения данных бухгалтерской отчетности предшествующих периодов в отчетности за 2025 год не выявлено.

Заключительное положение:

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Диадент 53» за 2025 год и подлежат рассмотрению совместно с ней.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Горнак Диана Владимировна

31 марта 2026 г.