Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Дент» (ООО «Мастер Дент»)

ИНН 6679040117, КПП 667101001, ОГРН 1136679015417

Адрес: 620016, Свердловская обл, Екатеринбург г, Краснолесья ул, дом № 18, корпус 1, кв.92

1. Общая информация об организации

ООО «Мастер Дент» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.74 — Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Аренда

Объект аренды нет.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За	44 538	-	-	(42)	-	-	X	X	44 496	-

	2025 г.										
	За 2024 г.	58 748	-	54 756	(68 966)	-	-	X	X	44 538	-
Товары	За 2025 г.	44 538	-	-	(42)	-	-	-	-	44 496	-
	За 2024 г.	58 748	-	54 756	(68 966)	-	-	-	-	44 538	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 649	-	32	-	(3 932)	-	-	-	15 750	-
	За 2024 г.	1 844	-	82 718	-	(64 910)	(2)	-	-	19 649	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	187	-	6	-	(164)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	791	-	120	-	(725)	-	-	-	187	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	17 332	-	-	-	(1 653)	-	-	-	15 678	-
	За 2024 г.	1 051	-	80 467	-	(64 185)	(2)	-	-	17 332	-

заказчиками											
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 115	-	-	-	(2 115)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 115	-	-	-	-	-	2 115	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	26	-	-	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	1	-	15	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 649	-	32	-	(3 932)	-	-	X	15 750	-
	За 2024 г.	1 844	-	82 718	-	(64 910)	(2)	-	X	19 649	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 193	11	-	(1 811)	(58)	-	3 336
	За 2024 г.	11 566	5 050	-	(11 422)	-	-	5 193
в том числе:								

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 096	-	-	(1 510)	(58)	-	1 528
	За 2024 г.	2 516	4 494	-	(3 913)	-	-	3 096
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	426	11	-	(94)	-	-	343
	За 2024 г.	2 254	282	-	(2 110)	-	-	426
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 420	-	-	-	-	-	1 420
	За 2024 г.	6 549	270	-	(5 399)	-	-	1 420
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	216	-	-	(203)	-	-	13
	За 2024 г.	215	1	-	-	-	-	216
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	35	-	-	(3)	-	-	31
	За 2024 г.	32	3	-	-	-	-	35
Итого	За 2025 г.	5 193	11	-	(1 811)	(58)	X	3 336
	За 2024 г.	11 566	5 050	-	(11 422)	-	X	5 193

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8.Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Гущин Александр Юрьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Гущин Александр Юрьевич

(Решение № 4 от 18.05.2023, сроком на 5 лет, до 22.05.2028г).

Обязанности главного бухгалтера возложены на Гущина Александра Юрьевича.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Мастер Дент» А.Ю. Гущин