ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАКСДЕНТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАКСДЕНТ»
Сокращенное наименование	ООО "МАКСДЕНТ"
Адрес	443099, Самарская область, г. Самара, ул. Степана Разина, дом 102, офис 3
ИНН	6317086248
КПП	631701001
ОГРН	1116317001602
Государственная регистрация	18.03.2011г, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Самарской области
Статус	Является субъектом малого предпринимательства
Наличие обособленных подразделений	Нет
Спецрежим	Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)
Вид деятельности	86.23 Стоматологическая практика
Лицензирование	Да
Аудит бухгалтерской отчетности	Не подлежит
Уставной капитал	10 000 рублей
Орган управления	Единственный участник
Доля в уставном капитале	Дементьева Галина Александровна-100%
Директор	Дементьева Галина Александровна
Главный бухгалтер	Дементьева Галина Александровна
Среднесписочная численность	за 2025г - 3 человека
Адрес электронной почты	maks-dent@yandex.ru

За 2025 год организация дивиденды бенефициару не выплачивала.
Организация не получала в 2025 г имущество в аренду и госпомощь.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Основная деятельность — оказание платных медицинских услуг. Включает диагностику, лечение, профилактику заболеваний и реабилитацию пациентов.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности **ООО «МАКСДЕНТ».** Отчетность составлена в соответствии с РСБУ -Российскими стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, применяемыми в РФ.

Помимо общих норм, существуют отраслевые стандарты и рекомендации для медицинской деятельности. Минздрав РФ издаёт приказы и методические указания, направленные на стандартизацию учётных процессов в клиниках. Эти документы унифицируют подходы к учёту специфических операций — использование медицинского оборудования, учёт медикаментов и др.

Деятельность медучреждений регулируется Федеральным законом № 323-ФЗ от 21.11.2011. Он определяет правовые и организационные основы охраны здоровья и содержит положения, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность медицинских организаций.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023, при составлении Бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах, организация вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и может объединять показатели в группы. В этом случае в отчётности приводятся итоговые показатели таких групп без детализации по входящим в них показателям.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими ПБУ, ФСБУ и учетной политикой организации. Учетная политика утверждена приказом № 4/12 от 28 декабря 2025 года. В отчётном году изменения в учётную политику не вносились.

Факты хозяйственной деятельности отражаются в регистрах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке. Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.
Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

4. Основные положения учетной политики

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Нематериальные активы	

Классификация по группам	- программы ЭВМ - базы данных - образцы - лицензии и разрешения -ремонт оборудования - другие НМА	упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022
Оценка	Все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости.	подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Способ и период начисления амортизации	При линейном способе амортизацию считают исходя из балансовой стоимости, оставшегося СПИ и ликвидационной стоимости	п. 40 ФСБУ 14/2022
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных НМА устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	Открытый перечень факторов определения СПИ по объекту НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022)
Малоценные НМА	Активы стоимостью ниже самостоятельно установленного организацией лимита. Затраты на их приобретение или создание включают в расходы того периода, когда завершены капвложения в них	п. 7 ФСБУ 14/2022
Выбытие НМА	-утрата материального носителя, без которого нельзя использовать НМА - прекращение деятельности, в которой есть возможность использовать НМА	п. 45 ФСБУ 14/2022
Забалансовый счет	Ведение забалансового счета: - малоценные объекты НМА; -результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации без признаков НМА, на которые есть исключительные права (лицензионные и т. д.)	п. 7 и 9 и ФСБУ 14/2022
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. В стоимость приобретения возможно включение затрат на транспортировку.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Порядок учета приобретенных товаров	Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы». К материальным запасам относятся: -бумага для офиса -расходники для принтеров -канцелярские принадлежности -хозяйственные средства и инвентарь. Стоимость ТМЦ сразу учитывается в расходах если: -используются в течение 12 месяцев или стандартного операционного цикла предприятия. -не достигают установленного лимита для признания основными средствами. Если стоимость ниже лимита ОС и срок использования до 12 месяцев – относится к запасам. Если стоимость ниже лимита ОС, но срок эксплуатации превышает 12 месяцев – включается в издержки. Если стоимость равна или превышает лимит ОС и срок эксплуатации более 12 месяцев – признание основными средствами. Основанием для списания является акт или ведомость передачи ТМЦ сотруднику.	ФСБУ 5/2019 Согласно п. 9 ФСБУ
	Движение денежных средств	

Платежи по налогам и сборам	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".
	Займы и кредиты	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме	п. 9 ПБУ 10/99
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Денежные средства (стр.1250)

Строка баланса	Денежные средства	на 31.12.2025г (тыс.руб)
1	Расчетный счет	12,00
	Касса	0,00
	Итого	12,00

5.2. Капитал (стр. 1300)

Строка пояснения в балансе	Наименование показателя	на 31.01.2025г (тыс. руб)	на 31.01.2024г (тыс. руб)
2	Уставной капитал	10,00	10,00
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2,00	24,00
	Итого	12,00	34,00

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6. 1 Выручка (стр.2110)

Бухгалтерский учет доходов ведется по каждому отдельному договору.
Выручка по договору признается в отчетном периоде по мере поступления денежных средств на расчетный счет организации.

Строка пояснения в балансе	Вид деятельности	Код по ОКВЭД	Сумма доходов	Доля доходов
4	Стоматологическая практика	86.23	698,00	100 %

6.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120, 2350)

Строка пояснения в балансе	Наименование показателя	Сумма
5	Управленческие расходы (административные), связанные с управлением компанией	703,00
6	Коммерческие расходы (общехозяйственные)	5,00
7	Расходы на услуги банка	3,00
	Итого	711,00

6.3 Налог на УСН (стр. 2410,2400)

Строка пояснения в балансе	Наименование показателя	Сумма
8	Налог УСН 15%	9,00
9	Чистая прибыль (убыток)	(22)

7. 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", каждый год по состоянию на 31 декабря.
Инвентаризация в организации проводилась 31 декабря 2025г, приказ № 28.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Материальные внеоборотные активы	31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025
Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность	31.12.2025
Кредиторская задолженность	31.12.2025

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

ООО «МАКСДЕНТ» планирует вести деятельность в 2026 году. Ликвидация и реорганизация не предусмотрены. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была предоставлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления пояснений 26.03.2026г

Директор Дементьева Г.А.