

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

ООО «Мастер Дент»

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Производство медицинских инструментов и оборудования (код ОКВЭД 32.50)

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Мастер Дент» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2 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
- 2.3. Учет основных средств.
 - 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. Основание п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Основание п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- 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. Основание п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
- 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. Основание п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционно-недвижимости) - всего	за 2025г. за 2024г.	4640	(3340)	2090	()	(232)					6730	(3572)	4640	(3340)

2.4 Учет материально-производственных запасов

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Основание п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

				поступило		проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифицировано
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	за ___ 2025 г.						()	()	
	за ___ 2024 г.						()	()	
в том числе: (вид)	за ___ 2025 г.						()	()	
	за ___ 2024 г.						()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за ___ 2025 г.	159	1 585	-	(110)	-	1 634	-	
	за ___ 2024 г.	484	100	-	(425)	-	159	-	
в том числе:	за ___ 2025 г.	60	23	-	(60)	-	23	-	
	за ___ 2024 г.	119	60	-	(119)	-	60	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за ___ 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	
	за ___ 2024 г.	16	-	-	(11)	-	5	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за ___ 2025 г.	-	1 553	-	-	-	1 553	-	
	за ___ 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	за ___ 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	за ___ 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	за ___ 2025 г.	224	-	-	(224)	-	-	-	
	за ___ 2024 г.	94	9	-	(45)	-	58	-	
Расчеты по налогам и сборам	за ___ 2025 г.	61	40	-	(7)	-	94	-	
	за ___ 2024 г.								

Расчеты с персоналом по оплате труда	за ____ 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2024 г.	60	-	-	(60)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за ____ 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-

2.6. Учет доходов и расходов

- Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Основание Инstrukция 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)
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Основание п. 9 ПБУ 10/99.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Основание п. 8 ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За ____ год ____ 2025 г.	За ____ год ____ 2024 г.
Материальные затраты	1864	1551
Затраты на оплату труда	1890	1901
Отчисления на социальные нужды	579	539
Амортизация	232	167
Прочие затраты	3123	3453
Итого по элементам	7688	7611
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	7688	7611

3. 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.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Антонов Дмитрий Геннадиевич	10 000	100	10 000	100

Директор

Антонов Д.Г.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 2026 г.