

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ЛасДентос"
(ООО " Фирма ЛасДентос ")
ИНН 77198000048, КПП 505001001, ОГРН 5117746052463,
адрес: 141195, Московская обл, г.о. Фрязино, г Фрязино, ул Садовая, д. 1

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.18 «Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров».

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

У организации имеется лицензия Министерства Здравоохранения Московской области от 25.01.2019 г. Регистрационный номер лицензии Л041-01162-50/00362790

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Отсутствуют

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Отсутствуют

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Отсутствуют

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Капитальные вложения в основные средства отсутствуют.

3.5. Запасы

**Общество с ограниченной ответственностью
"Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету
41 за 2025 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	71 158 412,53		49 223 335,71	46 194 805,87	74 186 942,37	
Итого	71 158 412,53		49 223 335,71	46 194 805,87	74 186 942,37	

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Отсутствуют

5. Денежные средства

**Общество с ограниченной ответственностью
"Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету
50 за 2025 г.**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	18 658,68		12 046 818,46	12 042 158,00	23 319,14	
Итого	18 658,68		12 046 818,46	12 042 158,00	23 319,14	

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2025
г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
40702810720000193649, ООО "Банк Точка"			14 090 413,74	14 090 413,74		
40702810900810042600, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)			15 000,00		15 000,00	
АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный)	0,73				0,73	
АО "СМП БАНК" (Расчетный)	2 378,96				2 378,96	
БАНК КАЗАНИ (Расчетный) ООО КБЭР	106 434,42		1 179 955,33	1 285 389,75	1 000,00	
Банк Казани Залог (БАЛАШИХА)	1 361,92				1 361,92	
Комиссия банка 2015	20 000,00				20 000,00	
КРЕДИТНАЯ КАРТА с 14.01.2022	107 464,18				107 464,18	
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" (Расчетный)	7 229,77		38 359 867,72	38 367 097,49		
СБЕРБАНК РОССИИ ОАО (Расчетный)	952 565,32		95 316 317,93	95 798 333,06	470 550,19	
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" (Расчетный)	14 650,51				14 650,51	
Итого	1 212 085,81		148 961 554,72	149 541 234,04	632 406,49	

5.1. Наличие и движение запасов

Запасы отсутствуют

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

7. Обязательства

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

**Общество с ограниченной
ответственностью "Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость
по счету 68 за 2025 г.**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 127 113,04	487 242,00	487 424,00		1 127 295,04
Итого		118 390,19	2 798 139,68	1 996 683,72	683 065,77	

**Общество с ограниченной ответственностью "Фирма
ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69
за 2025 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01	165 051,35				165 051,35	
69.02		6 620,19				6 620,19
69.02.7		6 620,19				6 620,19
69.03	16 178,49				16 178,49	
69.03.1	16 178,49				16 178,49	
69.09		66 714,19	1 022 017,72	1 025 986,82		70 683,29
69.11		600,62	8 778,77	8 158,52	19,63	
Итого	107 294,84		1 030 796,49	1 034 145,34	103 945,99	

**Общество с ограниченной ответственностью "Фирма
ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62
за 2025 г.**

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	71 934 711,83		65 546 256,49	87 350 361,58	50 130 606,74	
Итого	71 934 711,83		65 546 256,49	87 350 361,58	50 130 606,74	

**Общество с ограниченной ответственностью "Фирма
ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за
2025 г.**

Сутконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		284 517,96	85 013 963,29	62 838 937,85	21 890 507,48	
Итого		284 517,96	84 013 963,29	62 838 937,85	21 890 507,48	

Нераспределенная прибыль (убыток)

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84 за 2025 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли						
84		77 722 836,58		4 797 438,09		82 520 274,67
Итого		77 722 836,58		4 797 438,09		82 520 274,67

7.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

Отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.02.1 за 2025 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<...>			43 976 672,21	44 044 622,21		
Основная номенклатурная группа			67 950,00			
Итого			44 044 622,21	44 044 622,21		

9. Долгосрочные заемные средства

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ЛасДентос"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67 за 2025 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

		11 051 894,64	10 998 403,01	36 286 773,07		36 340 264,70
Итого		11 051 894,64	10 998 403,01	36 286 773,07		36 340 264,70

10. Краткосрочные заемные средства

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ЛасДентос"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 66 за 2025 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
		20 646 957,12	39 317 704,98	25 292 043,32		6 621 295,46
Итого		20 646 957,12	39 317 704,98	25 292 043,32		6 621 295,46

11. 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

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Марков Алексей Викторович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Отсутствует.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

<u>Генеральный директор</u> (наименование должности) 20 марта 2026 г.	<u>Марков</u> (подпись)	<u>Марков Алексей Викторович</u> (расшифровка подписи)
---	----------------------------	---