

## Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 год

### ООО «ЛАПДЕНТ КЛИНИК»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

#### 1. Общие сведения о юр лице и его деятельности

|                          |                                                                                     |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование      | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛАПДЕНТ КЛИНИК"                           |
| Сокращенное наименование | ООО «ЛАПДЕНТ КЛИНИК»                                                                |
| Адрес                    | 443030, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. САМАРА,<br>Г САМАРА, УЛ СПОРТИВНАЯ, Д. 14, ПОМЕЩ. 2 |
| ИНН/КПП                  | 6311196773/631101001                                                                |
| ОКПО                     | 53136544                                                                            |
| ОГРН                     | 1236300026566                                                                       |
| Кем управляется          | Единолично генеральным директором                                                   |

Основным видом деятельности в отчетном периоде ООО «ЛАПДЕНТ КЛИНИК» является Стоматологическая практика (86.23 ОКВЭД).

ООО «ЛАПДЕНТ КЛИНИК» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом «доходы» в 2025 г.

#### 2. Основные положения учетной политики

Организация, являясь СМП, которая в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

##### 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.

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
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- 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.

Компания имеет ОС, но не владеет НМА,

| Объект ОС            | На 31 декабря 2024 ( тыс. руб.)                                                                     | Изменение за период (тыс. руб.) |         |             | На 31 декабря 2025 ( тыс. руб.)                                                                      |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                      |                                                                                                     | поступило                       | списано | амортизация |                                                                                                      |
| Компьютерная техника | Первонач. стоимость<br>199,999<br>Накоплен амортизация<br>49,999<br>Балансовая стоимость<br>150,000 | 116,999                         |         | 135,749     | Первонач. стоимость<br>316,998<br>Накоплен амортизация<br>185,749<br>Балансовая стоимость<br>131,249 |
| Медицинская техника  | Первонач. стоимость<br>731,384<br>Накоплен амортизация<br>71,939<br>Балансовая стоимость<br>659,445 |                                 |         | 143,879     | Первонач. стоимость<br>731,384<br>Накоплен амортизация<br>215,818<br>Балансовая стоимость<br>515,566 |
| ИТОГО                |                                                                                                     |                                 |         |             | Балансовая стоимость<br>646,815                                                                      |

В строке упрощенного баланса «Материальные оборотные активы» указана цифра 647 (округление до целого).

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018)

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по

мере приобретения, такие как

- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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. Основная доля запасов ООО «ЛАПДЕНТ КЛИНК» составляет материалы, согласно инвентаризации на 29.12.2025 запасы составили 1 562 168,55 руб.

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов ведется кассовым методом

Расходы 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 Обязательства**

Структура обязательств в 2025 году по строке 1410 бухгалтерского баланса состоит из долгосрочный займов и составляет 5 130 000,00. Основную долю долгосрочных займов составляют договоров займа, полученных в 2024 как краткосрочные, и переведенные в долгосрочные обязательства в текущем периоде.

## **3. Иная информация**

3.1 На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет 10 000,00 руб.

3.2 Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

3.3 Убыток, полученный организацией в 2025 году связан со спецификой деятельности, сложность поиска клиентов. Поэтому значительный рост затрат в этот период был связан с повышением расходов на рекламную деятельность компании.