Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Линия Улыбки»
составлены в соответствии с ФОБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1
Общие сведения о юр.лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Линия Улыбка»
Сокращенное наименование	ООО «Линия Улыбка»
Адрес	Московская обл., г. Красногорск, Павшинский б-р, д.5
ИНН/КПП	5024117328/502401001
ОКПО	68202235
ОГРН	1105024008187
Кем управляется	единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «Линия Улыбки» является деятельность в области стоматологии (ОКВЭД 86.23).

ООО «Линия Улыбки» 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 минус расходы».

Раздел 2
Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Линия Улыбки» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

ООО «Линия Улыбки» применяет сокращенный план счетов, а именно:

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», без использования счетов 62, 71,73, 75, 79;

- финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки», без использования счетов 90 и 91.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Раздел 3

Основные средства и нематериальные активы

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)				на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	амортизация	обесценивание	
Основные средства, всего	—	723	—	60	—	663
В том числе другие виды основных средств	—	723	—	60	—	663
Итого:						663

В 2025 г. было приобретено основное средство: Микроскоп SCM800-UL

Раздел 4

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		затраты	списано	
Материалы	—	1476	1476	—
Итого:				—

Раздел 5

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная ДЗ	—	—	—	—
Краткосрочная ДЗ	57	474	(148)	383
Итого:				
в т.ч. просроченная ДЗ				—

Раздел 6

Долгосрочные заемные средства

В связи со снижением спроса на стоматологические услуги, клиника испытывает трудности с привлечением пациентов,

что привело к снижению выручки в 2025 г., поэтому учредителем, Маркиным Павлом Юрьевичем, были представлены займы на общую сумму 545 тыс. руб., а именно:

Номер и дата договора займа	Изменения за период (в тыс. руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
	Поступило	Погашено	
№ 1 от 06.03.2025 г	100	100	—
№ 2 от 07.04.2025 г	115	115	—
№ 3 от 05.08.2025 г	40		40
№ 4 от 05.09.2025 г	205		205
№ 5 от 15.10.2025 г.	50		50
№ 6 от 17.12.2025 г	250		250
ИТОГО			**545**

Раздел 7

Расходы по основным видам деятельности

Расходы по основным видам деятельности за 2025 г. составили 8 208 084.29 руб., а именно:

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(8 208 084,29)
Коммерческие расходы	0,00
Управленческие расходы	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	**(8 208 084,29)**

Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(8 208 084,29)
Итого по показателю:	**(8 208 084,29)**

Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	0,00
Итого по показателю:	**0,00**

Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	0,00
Итого по показателю:	**0,00**

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.