

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ЛИНИЯ ЗДОРОВЬЯ» за 2025 год.**

1. Общие сведения об организации

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНИЯ ЗДОРОВЬЯ»
Юридический адрес: 142505, Московская область, г. Павловский Посад, ул. Интернациональная, д. 34А, корпус 14, офис 1.
ОГРН – 1215000110500
ИНН - 503401001

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. и дату составления бухгалтерской отчетности участниками Общества являются Аблямитова Эльвина Усеин-Къзы (место рождения- с. Партизаны Кировский р-н Республика Крым) - доля в уставном капитале составляет 100%.

1.3. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Аблямитова Эльвина Усеин-Къзы.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
- за 2025 год - 1 человек;

1.5. Основной вид деятельности Общества в 2025 году:

- Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий (ОКВЭД 10.82)

1.6. У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

У Общества отсутствуют лицензии.

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

1.7. В 2025 г. организация является малым предприятием, в связи с чем, предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЛИНИЯ ЗДОРОВЬЯ» сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организации в Российской Федерации.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

На основании Сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства организация в 2024 году является малым предприятием. На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ организация имеет право вести упрощенный бухгалтерский учет. Исходя из выше изложенного, организация имеет право не в полной мере применять ФСБУ 6/2020.

Критерием отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых составляет не более 100000 рублей за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций,

или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств классифицируются по видам и группам:

- Средства транспортные
- Машины и оборудование
- Инвентарь производственный и хозяйственный
- Другие

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется с учетом классификации основных средств, утвержденных Общероссийским классификатором основных фондов включаемых в амортизационные группы, утвержденным Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст и устанавливается приказом руководителя.

2.2. Материально-производственные запасы

Организация имеет право не применять ФСБУ 5/2019, так как является малым предприятием и ведет упрощенный бухгалтерский учет.

Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы».

Учет запасов ведется по каждому наименованию МПЗ и по номенклатурным номерам.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, списание осуществляется по средней себестоимости.

2.3. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Обычным видом деятельности организации является деятельность по производству сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные:

- с производством готовой продукции;
- с продажей товаров;

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение материалов, используемых при производстве готовой продукции;
- расходы на приобретение товаров, используемых при продаже товаров;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством готовой продукции, продажей товаров. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Бухгалтерский учет расходов ведется на счете:

- 20 «Основное производство»
- 91.2 «Прочие расходы»

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», в конце месяца списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9, ПБУ 10/99)

Суммы штрафов, пени, неустойки по договорам, уплаченные контрагентом, отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.4. Учет доходов

Доходом организации в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности.
- прочие доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- от производства готовой продукции;
- от продажи товаров;

Остальные доходы являются прочими доходами. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Прочими доходами Общества являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы». Учет прочих доходов осуществляется в разрезе каждого вида дохода.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. на балансе у организации Основные средства отсутствуют.

3.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы в организации – отсутствуют.

Общая балансовая стоимость запасов по состоянию на:

- 31.12.2024 г. составляет - 13 188,00 руб.
- 31.12.2025 г. составляет - 0,00 руб.

3.3. Денежные средства

У организации отсутствуют заблокированные банковские счета и картотека по неоплаченным платежам.

Все расчеты осуществляются исключительно безналичным путем с использованием расчетного счета, открытого в ПАО Сбербанк России.

Остатки денежных средств на счетах банков в целом по организации составляют:
- 31.12.2025 г. составляет – 34 763 руб. 38 коп.

3.5. Займы (кредиты) выданные

По состоянию на 31.12.2025 г. долг по кредитам составляет 2 223 981 руб.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Обществом не создаются резервы по сомнительным долгам, резервы по гос. отпускам и прочие резервы, т.к. организация является малым предприятием.

3.7. Доходы и расходы

В 2025 году получена выручка от реализации товаров собственного производства в размере 0,00 тыс. руб. (без НДС).

В 2025 году получены доходы, относящиеся к прочим, в размере 56 тыс. руб.,

В 2025 году организация отразила расходы от обычного вида деятельности в размере 0,00 тыс. руб. (без НДС).

В 2025 году организация учла расходы, относящиеся к прочим, в размере 55 тыс. руб., в том числе:

По данным налогового учета организация получила прибыль в размере 1 тыс. руб.

4. Прибыль организации в 2025 г. составила 1 тыс. руб.

За отчетный период валюта баланса составила:

- 31.12.2024 г. составляет - 6 390 тыс. руб.

- 31.12.2025 г. составляет - 3 844 тыс. руб.

5. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности

Отраженная в бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность является текущей. Просроченной дебиторской или кредиторской задолженности в организации нет. Данные подтверждены актами сверок с контрагентами.

6. Расчеты с бюджетом

Отраженная в бухгалтерской отчетности задолженность перед бюджетом является текущей. Просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней у организации отсутствуют.

7. Информация о прекращении деятельности

В отчетном периоде прекращения основного вида деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ЛИНИЯ ЗДОРОВЬЯ», отсутствуют.

Генеральный директор

Аблямитова Э.У-К.

«30» марта 2025 г.