

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Улыбка»**

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Улыбка» (далее по тексту Общество) было создано 02.05.2007г.

1.2. Уставный капитал Общества составляет: 11 тыс. руб.
Распределение долей: Репникова Валентина Ивановна - 100%.

1.3. Общество зарегистрировано по адресу: 344111, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, проспект 40-летия Победы, д.85/4

1.4. Место нахождения Общества: 344111, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, проспект 40-летия Победы, д.85/4.

1.5. В Обществе отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

1.6. Данные о государственной регистрации Общества,
ОГРН 1076167002460 от 02.05.2007г.

1.7. Основным видом деятельности Общества по Уставу является: 86.23 – Стоматологическая практика.

1.8. Лицензия № Л041-01050-61/00383898 от 29.10.2012г., выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения

1.9. Среднегодовая численность работающих сотрудников за 2025 год составила 13 человек.

1.11. Дочерних и зависимых организаций нет.

1.12. Органы управления: общее собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган: директор Репникова Валентина Ивановна.

1.13. Бухгалтерский учет в Обществе в период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. осуществлялся бухгалтером Кесеяном А.К.

2. Учетная политика и ее изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г № 157н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также учетной политикой для целей бухгалтерского учета от 29.12.2024 г.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году, отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Внеоборотные активы

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2020 года с учетом преференции для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но стоимость не выше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейный способ для всех групп основных средств.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

2.6. Порядок признания доходов

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» по методу начисления.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами Общества.

2.7. Порядок признания расходов

Расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

2.8. Применение ПБУ 18/02

Общество не применяет ПБУ 18/02.

2.9. Учет специальных фондов

Общество не создает специальных фондов.

2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно или обратные проводки

2.11. Прочее

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Раскрытие существенных показателей отчетности

Общество формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как соответствует главным и дополнительным критериям малого предпринимательства.

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025г. валюта баланса Общества составляет 32 717 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 8 948 тыс. руб. или 27%

Оборотные активы – 23 769 тыс. руб. или 64%

Структура пассива на 31.12.2025г. представляет следующее:

Капитал и резервы – 32156 тыс. руб.- 98%

Краткосрочные обязательства – 561 тыс. руб. – 2%.

3.2. Основные средства

По данной статье на 31.12.2025 г. числятся объекты на общую сумму 8 948 тыс.руб.

3.3. Дебиторская задолженность – 3 909 тыс.руб., в т.ч.:

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность представляет собой:

- задолженность по выданным займам – 3 336 тыс.руб.

- задолженность покупателей /заказчиков сч.62 – 572 тыс.руб.

- прочие дебиторы - 1 тыс.руб.

3.4. Кредиты и займы.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025г. -нет.

3.5. Кредиторская задолженность в сумме 561 тыс.руб.:

Задолженность поставщикам - 550 тыс. руб.

Расчеты с бюджетом – 11 тыс. руб.

3.6. Доходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы представляют собой выручку в сумме **50 214** тыс. руб. – реализация от стоматологических услуг

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили **43 744 тыс.руб.**, в т.ч.:

Оплата труда	8 030 тыс.руб.
Страховые взносы	1 944 тыс.руб.
Амортизация	1 011 тыс.руб.
Расходы на стоматолог.материалы	19 439 тыс.руб.
Аренда произв.мед. оборудования	6 063 тыс.руб.
ТО /ремонт мед.оборудования	2 847 тыс.руб.
Аренда произв.помещения	1 875 тыс.руб.
Прочие затраты	2535 тыс.руб.

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы составили **258 тыс.руб.**, в т.ч.:
расходы на услуги банков - 258 тыс.руб.

3.9. Информация о связанных сторонах

Аффилированные лица Общества:
Репникова Валентина Ивановна - 100%

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.10. Совместная деятельность

Общество в 2025 году не участвовало в совместной деятельности.

3.11. Государственная помощь

Общество в течение 2025 года не получало государственную помощь.

3.12. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3.13. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не принимало решения о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

3.14. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025г.:

Расчетный счет – 4 378,0 тыс. руб.

Касса – 514,0 тыс.руб.

3.15. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не обнаружено.

3.16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.17. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

3.18. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски: отсутствие возможности кредитования под благоприятные процентные ставки.

Рыночные риски: наличие конкуренции

Директор ООО «Улыбка»

Репникова В.И.

Составлено: 30 марта 2026г.