

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЕТЭК-82»

620050 г.Екатеринбург, ул.Минометчиков, 11А, оф.305

ИНН 6659148634 КПП 667801001

Телефон (факс) 381-75-63, 381-75-64

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ЕТЭК-82» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ЕТЭК-82» № б/н от 28 декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Общество не допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕТЭК-82»

Юридический адрес предприятия: 620050, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Минометчиков, сооружение 11а, офис 305.

Дата создания Общества: 20.09.2006г., ОГРН 1069659061768.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9).

Общество имеет обособленное подразделение по адресу ул. Монтажников. 22. Иные филиалы и представительства отсутствуют.

Высшим органом управления Общества является единственный участник Общества.

Бенефициарным владельцем ООО «ЕТЭК-82» является Морозов Олег Павлович (дата рождения 31.07.1967г.; место рождения: гор. Свердловск; гражданство Российской Федерации), на основании владения 100% в уставном капитале ООО «ЕТЭК-82».

Сведения об учредителях Общества:

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале, в рублях	Размер доли, (в %)
1.	Морозов Олег Павлович	10 000	100,00
	Итого	10 000	100,00

Исполнительный орган Общества – Директор Лабанов Владислав Сергеевич.

Среднесписочная численность работающих:

Дата	Кол-во человек
На 31.12.2023 г.	2
На 31.12.2024 г.	2
На 31.12.2025 г.	2

Общество в 2025 г. применяло Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

Общество является микропредприятием.

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Никаких отступлений от Правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, допущено не было.

Общие положения

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется на договорных началах специализированной сторонней организацией. Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия, версия 8.3.

Принятый общий уровень существенности — 2% от валюты баланса. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на величину общего уровня существенности и выше.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика ООО «ЕТЭК-82» утверждена приказом директора № 6/н от 28 декабря 2024 года.

Учетная политика сформирована с учетом допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

Иных допущений Общество не допускало.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

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

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского баланса.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Существенность для определения ликвидационной стоимости – 30% от первоначальной стоимости ОС.

Учет капитальных вложений

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация в 2025 году капитальных вложений не осуществляла.

Учет нематериальных активов

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года. Организация, применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляет перспективно. При составлении бухгалтерской отчетности сформированные ранее данные бухгалтерского учета в отношении НМА не корректируются, сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

В 2025 году НМА у организации отсутствовали.

Учет запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Если организация приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то эти запасы принимаются к учёту по цене поставщика. Организация не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью.

Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены.

(Основание п. 17 ФСБУ 5/2019)

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается.

(Основание абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019)

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости.

(Основание п. 32 ФСБУ 5/2019)

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

(Основание п. 2 ФСБУ 5/2019)

Учет доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Доходы от оказания услуг по прохождению предрейсового и послерейсового медицинского контроля. Они отражаются на счете 90 «Продажи». Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы Общество включает в общехозяйственные расходы (счет 26). Распределение указанных расходов по объектам калькулирования Общество не производит.

Расходы при оказании услуг считаются расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 "Продажи".

Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений при их выбытии (для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость) производится по первоначальной стоимости каждой единицы стоимости финансовых вложений.

Корректировка оценки по финансовым вложениям, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, производится ежегодно на конец года. Общество формирует резерв на обесценение финансовых вложений при наличии такого обесценения.

Учет выданных беспроцентных займов ведется на счете 76.58 «Предоставленные займы». Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности. Выданные процентные займы учитываются в составе финансовых вложений.

Учет оценочных обязательств

Организация не применяет ПБУ 8/2010 и оценочные обязательства в учете не признает. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная задолженность в состав краткосрочной не переводится.

Учет аренды

Организация арендует имущество без права выкупа и не сдает арендованное имущество в субаренду.

ООО «ЕТЭК-82» на правах субъекта, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, не отражает в учете право пользования арендой и обязательство по аренде.

(п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все числовые показатели представлены в тыс.рублей.

Пояснения по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке в состав денежных эквивалентов включены суммы безналичных денежных средств на расчетных счетах в банках, подтвержденные банковскими выписками.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло в результате погашения	
Всего денежные средства и денежные эквиваленты	за 2025 г.	541	2282	2504	319
	за 2024 г.	396	48435	48290	541
<i>в том числе:</i>					
<i>расчетные счета</i>	за 2025 г.	541	1676	1898	319
	за 2024 г.	-	2375	1834	541
<i>депозитные счета</i>	за 2025 г.	-	606	606	-
	за 2024 г.	396	46060	46456	-

Пояснения по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» (в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло в результате погашения	
Всего дебиторская задолженность	за 2025 г.	158	2280	2257	181
	за 2024 г.	168	2328	2338	158
<i>в том числе:</i>					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	158	2280	2257	181
	за 2024 г.	168	2328	2338	158
<i>расчеты с по авансам, выданным</i>	за 2025 г.	11	240	240	11
	за 2024 г.	12	265	266	11
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 2025 г.	145	1590	1592	143
	за 2024 г.	154	1718	1727	145
<i>переплата по налогам</i>	за 2025 г.	2	450	425	27
	за 2024 г.	2	345	345	2

В учете вся дебиторская задолженность сроком менее 12 месяцев и числится как краткосрочная. Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Пояснения по строке 1300 «Капитал»

По данной строке отражаются суммы:

- кредитового остатка сч.80 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.
- кредитового остатка сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 447 тыс.руб.

ИТОГО: 457 тыс.руб.

Пояснения по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» (в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. строка 1520 «Кредиторская задолженность»)

Расшифровка по составу краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило в результате хоз.операций	Выбыло в результате погашения	
Всего кредиторская задолженность	за 2025 г.	59	1979	1995	43
	за 2024 г.	55	1755	1751	59
<i>в том числе:</i>					
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	59	1979	1995	43
	за 2024 г.	55	1755	1751	59
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 2025 г.	-	523	517	6
	за 2024 г.	-	517	517	-
<i>расчеты по налогам и взносам</i>	за 2025 г.	28	436	427	37
	за 2024 г.	26	348	346	28
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	за 2025 г.	31	1020	1051	-
	за 2024 г.	29	890	888	31

В учете вся кредиторская задолженность сроком менее 12 месяцев и числится как краткосрочная. Долгосрочной кредиторской задолженности нет.

Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Пояснения по строке 2110 «Выручка»

Выручка по видам деятельности

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма, тыс.руб.		Процент	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
86.90.9	Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	1590	1718	100	100
ИТОГО		1590	1718	100	100

Пояснения по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Себестоимость учитывается на счете 20.01. «Основное производство».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В Таблице представлена расшифровка общих расходов (20 и 26 счет) по элементам затрат.

Вид расходов	2025 год	2024 год
Материальные затраты	13	-
Расходы на оплату труда	1020	889
Отчисления на социальные нужды	287	215
Аренда помещения	210	208
Расходы на бух.услуги	300	300
Расходы на переподготовку кадров	-	10
ИТОГО	1830	1622

Пояснения по строке 2340 «Прочие доходы»

Вид расходов	2025 год	2024 год
Проценты по депозитному счету	84	76
ИТОГО:	84	76

Пояснения по строке 2350 «Прочие расходы»

Вид расходов	2025 год	2024 год
Услуги банка	10	23
ИТОГО:	10	23

Раздел 5. Прочая информация

Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Информация о непрерывности деятельности

ООО «ЕТЭК-82» в 2025 году не прекращало свои виды предпринимательской деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с допущением непрерывности деятельности.

Учитывая стабильный спрос на услуги ООО «ЕТЭК-82» и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, руководство оценивает способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты как высокую.

Руководитель



(подпись)

/ Лабанов Владислав Сергеевич
(расшифровка подписи)

19 марта 2026 г.