Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «ЕШЕР» за 2025 год

1. Информация об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЕШЕР»

Сокращенное наименование: ООО «ЕШЕР»

ООО «ЕШЕР» (далее – Общество) зарегистрировано 13.08.2025г.

Юридический адрес: 454080, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ, Г ЧЕЛЯБИНСК, УЛ ЛЕСОПАРКОВАЯ, Д. 7Д

Фактический адрес: 454080, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ЧЕЛЯБИНСКИЙ, Г ЧЕЛЯБИНСК, УЛ ЛЕСОПАРКОВАЯ, Д. 7Д

Основной вид деятельности - 86.21 Общая врачебная практика

Величина уставного капитала составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 1 человек.

Единственным учредителем общества является Шерстнева Елена Владимировна.

В Обществе предусмотрены следующие органы управления:

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Директор, который также является ответственным за ведение бухгалтерского учета – главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 в конфигурации Управление Производственным Предприятием, редакция 1.3 посредством метода двойной записи.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения – Доходы 6%.

Общество за период с 13.08.2025 по 31.12.2025 не имело лицензий, не осуществляло деятельность, попадающую под действие лицензии, и находилось в стадии оформления необходимых для осуществления лицензированной деятельности лицезий.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Основа составления отчетности и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Все показатели в пояснениях приведены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая Обществом 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).

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5% .

3. Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

4. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

В отчетности основные средства, показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2000 «Учет основных средств» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы стоимостью не более 40 тыс. руб. не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Ликвидационная стоимость основных средств признана нулевой на основании того, что ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не является существенной.

Срок полезного использования утверждается приказом генерального директора предприятия.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку основных средств на обесценение.

Наличие и движение основных средств по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Поступлений основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге и на консервации.

Общество не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но принятых в эксплуатацию и фактически используемых в 2025 году.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В Обществе нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Долгосрочных активов к продаже нет.

Арендованные объекты ОС, не отвечающие требованиям ФСБУ 25/2018, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

В обществе нет основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения и снижения их балансовой стоимости.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп

Амортизация по объектам права пользования активами начисляется линейным способом

В связи с отсутствием изменений договорных условий пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде, лизингу в 2025 году не проводился.

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

На 31.12.2025 г. у Общества нет авансов, уплаченные в качестве предварительной оплаты в счет приобретение, создания основных средств.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Основное средство. Группа учета ОС	СПИ
Здания	Более 30 лет
Сооружения	От 3 лет и свыше 30 лет
Машины и оборудование	От года и свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3-х лет до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От года до 25 лет

4.2 Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяются. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Услуги хранения материальных запасов и готовой продукции учитываются как расходы на продажу.

Общество не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку Запасов на обесценение.

Незавершенное производство оценивается на конец отчетного года в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат / в сумме плановых (нормативных) затрат.

Резерв под обесценение МПЗ в отчетном периоде Обществом не создавался по причине отсутствия признаков обесценивания.

Наличие и движение запасов по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов».

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учтены:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	10	0	0
Расчетные счета	1	0	0
Итого	**11**	0	0

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещения из нее по НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступные для использования Обществом, нет.

4.4 Капитал

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	0	0

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	0	0	0

4.5 Заемные средства

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Сроки погашения займов/кредитов раскрыты в виде таблицы:

тыс. руб.

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы – всего		1 752	0	0
в том числе:				
долгосрочные кредиты, всего				
в том числе:				
…… кредитор, договор				
долгосрочные займы всего		1 752	0	0
в том числе:				
Шерстнева Е.В., дог займа 1 от 27.08.25	27.08.2027	1 752	0	0
Краткосрочные кредиты и займы – всего				
краткосрочные кредиты, всего				

Кредиты и займы	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
в том числе:				
…… кредитор, договор				
краткосрочные займы, всего				
в том числе:				
…… займодавец, договор				

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

5.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке, оказании услуг, выполнении работ.

Информация о выручке по видам

За период с 13.08.2025 по 31.12.2025 года Общество не получало выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Доходы по обычным видам деятельности (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС, акцизов]– всего	0	0

5.2 Себестоимость

Себестоимость проданной продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

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.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности, руководствуясь ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5.3 Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают расходы на транспортировку готовой продукции, материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, расходы на ремонт основных средств, расходы на добровольную сертификацию, имущественные налоги, услуги сторонних организаций и прочие расходы.

Расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

5.4 Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, расходы на консультационные, юридические и информационные услуги, расходы на услуги связи, материальные затраты, арендные платежи за арендуемое имущество, имущественные налоги, расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на содержание арендованного имущества, амортизационные отчисления, взносы в СРО, командировочные расходы, расходы на охрану труда и подбор персонала, прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

6. Информация о связанных сторонах

Конечным(ми) бенефициаром(ами) Общества являются Шерстнева Елена Владимировна/ИНН 745110532202.

7. События после отчетной даты

После отчетной даты не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность Общества, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

8. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

9. Информация по прекращаемой деятельности.

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

10. Информация о совместной деятельности

Совместная деятельность Обществом не осуществлялась.

Директор ООО «ЕШЕР» Шерстнева Е.В.

31.03.2025