

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «ЕТС-Урал»
за 2025 год**

Раздел 1. Краткая характеристика Общества.

- 1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ЕТС-Урал»
- 1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ЕТС-Урал»
- 1.3. Юридический адрес Общества: 620010, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ ЧЕРНЯХОВСКОГО, СТР. 88В
- 1.4. Фактический адрес Общества: 620010, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ЕКАТЕРИНБУРГ, Г ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ ЧЕРНЯХОВСКОГО, СТР. 88В
- 1.5. Общество внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга за основным государственным регистрационным номером 1036605228153.
- 1.6. Дата и место регистрации: 19.11.2003, г. Екатеринбург.
- 1.7. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 27 человека. Численность работающих на 31.12.2024 г. – 29 человек.
- 1.8. В составе участников Общества с ограниченной ответственностью «ЕТС-Урал» в 2025 г. изменений не было.

Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется на основании учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 1 от 01.01.2025 г. и сформированной исходя из действующих правил, установленных Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением ПП «1-С Бухгалтерия 3.0» (лицензия № 800726534), Для расчета заработной платы Общество использует ПП «1С Бухгалтерия – Зарплата и Управление Персоналом-8.3.»(лицензия № 800726534).

2.2. В соответствии с утвержденной учетной политикой организации бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из требований и правил ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, ПБУ 18/02, ПБУ 3/2006, ПБУ 19/02, ПБУ 15/2008, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ПБУ 14/2007, ПБУ 10/99, ПБУ 9/99, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 23/2011, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 27/2021, ПБУ 7/98 и других нормативных актов РФ, устанавливающих требования к бухгалтерской отчетности организаций.

2.3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- к объектам основных средств относятся активы стоимостью более 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и

оставшегося срока полезного использования. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе МПЗ на соответствующих счетах бухгалтерского учета и списываются в момент ввода в эксплуатацию;

- материально-производственные запасы (кроме товаров) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости

- товары для перепродажи принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости их приобретения

- при отпуске материально-производственных запасов их оценка производится следующим способом- по ФИФО

- оценка товаров при продаже или ином выбытии производится по ФИФО

- выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара

- расходы на продажу признаются в бухгалтерском учете в полном объеме в том отчетном периоде, в котором имели место, за исключением расходов на транспортировку товара до собственного склада, которые подлежат распределению пропорционально остатку нереализованных товаров.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2023 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности за 2023 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2023 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При выбытии материальных запасов, их оценка производится по ФИФО по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет по счету МЦ.02, МЦ.03, МЦ.04

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Запасы проверяются на предмет обесценения. Резерв под обесценение на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» создается в случае выявления признаков обесценения.

Проверка на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года перед составлением годовой отчетности.

Обществом проведена инвентаризация имеющихся активов на конец финансового года в соответствии с приказами:

- приказ №1И от 01 декабря 2025 г. по инвентаризации материальных ценностей на 31 декабря 2025,

- приказ № 4И от 01 декабря 2025 г. по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 31.12.2025 г.

- приказ №1ОС от 01.12.2025 об инвентаризации основных средств.

- приказ №2И от 01 декабря 2025 г. на инвентаризацию товарных остатков на складе Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. Также перед составлением годовой финансовой отчетности в ходе проведения инвентаризации была осуществлена проверка на обесценение Запасов. По результату проверки составлен Акт №б/н от 31.12.2025г.

Признаков обесценения запасов не обнаружено.

- приказ №3И от 01.12.2025 об инвентаризации банковских счетов.

- приказ №5И от 01.12.2025 об инвентаризации ОНО и ОНА.

- приказ №6И от 01.12.2025 об инвентаризации оценочных обязательств.

Раздел 3. Данные о результатах финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.1. Основными видами деятельности Общества является оптовая торговля химическим сырьем и строительными материалами.

3.2. Лицензированных видов деятельности Общество не осуществляло.

3.3. Основными покупателями продукции являются промышленные предприятия России.

3.4. Выручка от реализации (без НДС) за 2025 год составила 1 853 318 тыс. руб. и по сравнению с 2024 годом (1 780 753 тыс. руб.) увеличилась на 4%.

Себестоимость реализованной продукции в 2025 году также увеличилась (1 645 535 тыс. руб. Против 1 553 461 тыс. руб. в 2024 г.) на 6%.

3.5. Коммерческие расходы за 2025 год составили 200 437 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом коммерческие расходы возросли на 11 %. Изменение произошло по следующим статьям: расходы, связанные с арендой складских и офисных помещений, с оплатой труда, обеспечением условий труда.

3.6. Обществом применяется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и отражением в бухгалтерском учете возникающих курсовых разниц по договорам с покупателями, обязательство по которым выражено в условных единицах и по договорам с основными поставщиками, обязательства по которым выражены в иностранной валюте.

Основным видом деятельности является торговля импортным сырьем, в связи с чем цены с покупателями согласовываются в условных единицах с расчетами в рублях по курсу ЦБ РФ на день оплаты.

Ситуация с колебаниями курса рубля в течение 2025 года на валютном рынке России повлияла на финансовые показатели Общества, что привело, в свою очередь, по сравнению с 2024 г. к значительному увеличению курсовых разниц как положительных (на 12 877 тыс.руб.) и составило 43 043 тыс. руб., так и отрицательных курсовых разниц (на 3 605 тыс.руб.) и составило 30 542 тыс.руб.

3.7. В составе прочих доходов и расходов в 2025 году отражены:

Прочие расходы (руб):

Курсовые разницы	30 542 283
Недостачи ТМЦ	2 312 217
Проценты по займам	7 190 820
Прочие расходы	14 193 993
Итого	54 239 313

Прочие доходы (руб):

Курсовые разницы	43 043 474
Прочие доходы	13 041 450
Итого	56 084 924

3.8. Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2025 год составила 9 193 тыс.руб.

3.9. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в сумме 5 645 руб.

3.10. В 2025г. Общество применяло в бухгалтерском учете Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н). В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы,

рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых расходов и доходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов». Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются свернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

Информация об отложенных налоговых активах (ОНА):

- Основные средства
- Расходы будущих периодов
- Убыток текущего периода
- Убытки прошлых лет

Информация об отложенных налоговых обязательствах (ОНО):

- Основные средства

Информация о постоянных налоговых обязательствах (ПНО):

- Прочие доходы/расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.

Для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год Общество получило прибыль 16 930 806 руб. Сумма убытка прошлых лет, занижающая налоговую базу, составила 1 199 406 руб. (Налог на прибыль 3 547 448 руб.) Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Общество осуществило пересчет ОНА и ОНО на 01.01.2025 г. в связи с изменением ставки налога на прибыль до 25%. ОНА составили 235 336 руб.; ОНО — 341 693 руб.

3.11. За анализируемый период Общество обладало ликвидностью активов (платежеспособностью) и имеет устойчивое финансовое состояние. В целом финансовые показатели свидетельствуют о возможности Общества исполнять текущие обязательства при условии своевременного погашения дебиторской задолженности.

	2025	2024
	Значение	Значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,010	0,012
Коэффициент быстрой ликвидности	1,335	0,787
Коэффициент текущей ликвидности	3,108	2,846
Коэффициент наличия собственных средств	0,57	0,54
Рентабельность продаж	0,40	2,69

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2025 году составил 0,566 (в 2024 году 0,54)

Оборачиваемость товарных запасов в 2025 году составила 42 дня (в 2024 году –42 дня).

Оборачиваемость дебиторской задолженности покупателей в 2025 году по сравнению с 2024 годом составила 22 дня, против 25 дней.

Собственные оборотные средства для финансирования текущей деятельности составили на конец 2025 года – 217 864 тыс.руб. (в 2024 году – 210 113 тыс.руб.)

Дивиденды участникам Общества в 2025 году не выплачивались.
Чистые активы на 31.12.2024 г. составляли 181 092 тыс. руб., на 31.12.2025 г. увеличились и составили 186 738 тыс. руб.

Раздел 4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества в отчетном периоде не выявлено.

Раздел 5. Формирование резервов

Общество с 2022 года создает резервы по сомнительным долгам. На 31.12.2025 сумма резерва составляет 0 руб.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 г. не создавался в связи с отсутствием у запасов признаков обесценения.

Общество создавало в 2025 году резерв по неиспользованным отпускам. На 31.12.2025 сумма его составила 2 493 403 руб.

Раздел 6. Информация об участии в совместной деятельности.

Совместная деятельность не ведется.

Раздел 7. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон (взаимосвязь по учредителю) и операций с их участием в 2025 году представлен в таблице:

- приобретение и продажа товаров:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (тыс. руб)	Условия расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024 (тыс. руб)
ООО «ЕТС-Строительные системы» (Поставщик)	Поставка товаров	103 365	Отсрочка 30 дней	3 700
СП ООО "ЕТС" (Поставщик)	Поставка товаров	1 025 766	Отсрочка 30 дней	36 778
ООО "ЕТС-ХИМИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ" (Поставщик)	Поставка товаров	711 391	Отсрочка 30 дней	52 167
ООО «ЕТС-М» (Поставщик)	Поставка товаров	29 651	Отсрочка 30 дней	0,5
ООО «ЕТС-Сибирь» (Поставщик)	Поставка товаров	7 137	Отсрочка 30 дней	0
ООО «ЕТС-Казань» (Поставщик)	Поставка товаров	10 426	Отсрочка 30 дней	0
ООО «ЕТС-Юг»	Поставка товаров	5 543	Отсрочка 30 дней	0

(Поставщик)				
ООО «ЕТС-Строительные системы» (Покупатель)	Поставка товаров	11 861	Отсрочка 30 дней	0
СП ООО "ЕТС" (Покупатель)	Поставка товаров	17 443	Отсрочка 30 дней	0
ООО "ЕТС-ХИМИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ" (Покупатель)	Поставка товаров	46 239	Отсрочка 30 дней	0
ООО «ЕТС-М» (Покупатель)	Поставка товаров	26 349	Отсрочка 30 дней	0
ООО «ЕТС-Сибирь» (Покупатель)	Поставка товаров	28 885	Отсрочка 30 дней	0
ООО «ЕТС-Казань» (Покупатель)	Поставка товаров	20 358	Отсрочка 30 дней	584
ООО «ЕТС-Юг» (Покупатель)	Поставка товаров	574	Отсрочка 30 дней	0

предоставление займов:

Кредитор	Сумма займа, руб	Процентная ставка	Получен займ	Проценты к уплате за 2025, руб
Школа А. А.	39 949 000	18%	30.01.2017-	7 190 820

Раздел 8. Раскрытие информации о размерах вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу.

В соответствии с п.12 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор Общества.

В 2024 году управленческому персоналу выплачивалось вознаграждение за исполнение трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором (оплата труда, отпуск и т. п.), которое составило 13 967 996 руб. Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг в пользу основного управленческого персонала – отсутствует.

Генеральный директор избирается решением участника общества и работает по трудовому договору.

Раздел 9. Судебные разбирательства.

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Раздел 10. Поручительства выданные и полученные.

Поручительства выданные и полученные у Общества отсутствуют.

Раздел 11. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 10 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

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

Раздел 12. непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности ликвидации или прекращения деятельности.

У ООО «ЕГС-Урал» отсутствуют события или условия, а также сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Раздел 13. Противодействие коррупции и коммерческому подкупу

Общество при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности соблюдает требования законов «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 года РФ №272-ФЗ и «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 года №115-ФЗ. Общество выполняет необходимые процедуры в отношении идентификации клиентов при заключении сделок и подписании контрактов доступными информационными способами (сайт ФНС РФ, сайт ЕФРСФДЮЛ, сайт Росфинмониторинга).

Общество следует этическим стандартам и принципам открытого и честного ведения бизнеса, а также стремится к усовершенствованию корпоративной культуры, следованию лучшим практикам корпоративного управления и поддержанию деловой репутации на должном уровне.

В 2024 году Общество не провело операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Раздел 14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности, основным видом которой является оптовая продажа химического сырья, Общество подвергается влиянию рыночных, экономических, правовых и прочих внутренних и внешних факторов.

Общество активно занимается экспортно-импортной деятельностью и не исключает возможности быть подвержены рыночному (валютному) риску, рискам экономического спада в отрасли и риску ликвидности.

Существенные колебания валютного курса оказывают значимое влияние на финансовое положение Общества, т.к. Общество продает товары преимущественно по

ценам выраженным в условных единицах (EUR, USD, CNY), что связано со спецификой продаваемых товаров. Таким образом, основная часть дохода Общества подвержена валютным рискам. Обществом предпринимаются действия на снижение валютного риска, в частности путем изменений договорных отношений с покупателями.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Также Общество направляет действия для поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств.

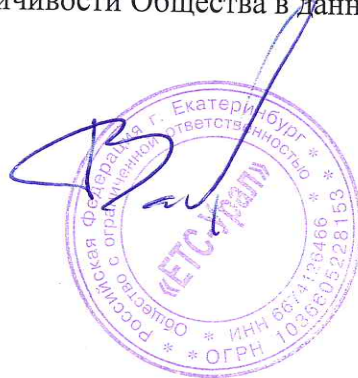
Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, однако в качестве риска признает наличие высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как, задействованные так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволят снизить риски.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Но российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ странами ряда ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Генеральный директор



Варламов О. В.