

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

г. Омск

30.03.2026

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «ЕТК» (далее Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, предшествующий отчетному не корректировались. В отчетном периоде не принимались изменения форм бухгалтерской отчетности.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Правовая форма	Закрытое акционерное общество	
Полное наименование предприятия	Евразийская Торговая Компания	
Сокращенное наименование предприятия	ЗАО «ЕТК»	
Дата государственной регистрации	28.12.2004	
ИНН	5504097449	
КПП	550401001	
ОКТМО	52701000001	
ОКПО	73465149	
Юридический адрес	644009, Россия, г. Омск, ул. 25-я Линия, д. 74	
Телефоны	8-913-681-32-58	
Численность сотрудников	3	
Основной ОКВЭД	46.14	Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами

Дополнительный ОКВЭД	46.52	Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
	46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
	46.69.9	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал – 10 000,00 руб.

Количество акций 100 шт. Номер государственной регистрации выпуска 01-27016-N. Все акции обыкновенные - именные. Номинал одной акции составляет 100 руб. Все акции оплачены.

1.3 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров (п.12.1 Устава).

Единоличный исполнительный орган до 01.07.2025 – генеральный директор Даутова Марина Ивановна. Протокол общего собрания акционеров от 28.02.2025.

Единоличный исполнительный орган с 01.07.2025 – генеральный директор Сухатский Александр Петрович. Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2025.

Главный бухгалтер – Зиновьева Ирина Александровна. Приказ № 1 от 23.03.2023.

1.4 Основные показатели деятельности Общества за 2025 отчетный год

Выручка от основной деятельности Общества за отчетный период составила 199 089 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема продаж, вследствие расширения ассортимента продукции.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в Соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением двойной записи автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3» с использованием рабочего Плана счетов. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 29.12.2024 № б/н. Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения.

Для учета основных средств Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. По всем объектам амортизируемого

имущества организация применяет Линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утверждённый приказом Минфина России от 30 мая 2022 года №86н. Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Учет запасов осуществляется согласно федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет ФИФО.

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет ФИФО.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляются Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные, срок обращения (погашения) которых заканчивается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Учёт аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Организация не признаёт право пользования активом, если договором не предусмотрены переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и организация не предполагает передавать объект в субаренду, срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение всего срока аренды.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется метод отсрочки.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	108 448	-	20	3 747	-	-	-	-	-	104 721	-
	За 2024 г.	108 743	-	-	295	-	-	-	-	-	108 448	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	108 448	-	20	3 747	-	-	-	-	-	104 721	-
	За 2024 г.	108 743	-	-	295	-	-	-	-	-	108 448	-
Итого	За 2025 г.	108 448	-	20	3 747	-	-	-	-	-	104 721	-
	За 2024 г.	108 743	-	-	295	-	-	-	-	-	108 448	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	11 832	-	175 691	(176 028)	-	-	X	X	11 496	-
	За 2024 г.	12 040	-	932	(1 140)	-	-	X	X	11 832	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	496	(496)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	209	-	-	(209)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	209	-	-	-	-	-	-	-	209	-
Товары	За 2025 г.	519	-	175 195	(175 323)	-	-	-	-	392	-
	За 2024 г.	727	-	932	(1 140)	-	-	-	-	519	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	11 104	-	-	-	-	-	-	-	11 104	-
	За 2024 г.	11 104	-	-	-	-	-	-	-	11 104	-

5. Дебиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность -	За 2025 г.	32 610	-	10 697	-	(10 400)	-	-	-	32 906	(2 905)	
	За 2024 г.	31 578	-	1 162	-	(129)	-	-	-	32 610	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 423	-	2 784	-	(2 340)	-	-	-	16 867	-	
	За 2024 г.	15 345	-	1 130	-	(52)	-	-	-	16 423	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 449	-	5 909	-	(6 393)	-	-	-	4 963	(490)	
	За 2024 г.	5 527	-	-	-	(77)	-	-	-	5 449	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10 260	-	1 965	-	(1 188)	-	-	-	11 037	(2 415)	
	За 2024 г.	10 260	-	-	-	-	-	-	-	10 260	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	124	-	-	-	(124)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	124	-	-	-	-	-	-	-	124	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	349	-	-	-	(349)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	317	-	32	-	-	-	-	-	349	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5	-	38	-	(5)	-	-	-	38	-	
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
Итого	За 2025 г.	32 610	0	10 697	0	(10 400)	0	0	0	32 906	(2 905)	
	За 2024 г.	31 578	0	1 162	0	(129)	0	0	0	32 610	0	

6. Обязательства

6.1 Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	222 286	13 425	-	(13 051)	-	222 658	
	За 2024 г.	221 594	743	-	(78)	-	222 286	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	172 794	6 573	-	(14 614)	-	164 753	
	За 2024 г.	172 128	743	-	(77)	-	172 794	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	837	(1 069)	-	1 599	-	1 365	
	За 2024 г.	837	-	-	-	-	837	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	48 619	-	-	-	-	48 619	
	За 2024 г.	48 619	-	-	-	-	48 619	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	30	3 392	-	(30)	-	3 392	
	За 2024 г.	4	-	26	-	-	30	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	4 529	-	-	-	4 529	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	5	
Итого	За 2025 г.	222 286	13 425	-	(13 044)	-	222 658	
	За 2024 г.	221 594	743	-	(78)	-	222 286	

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	175 782	758
Затраты на оплату труда	4 801	219
Отчисления на социальные нужды	1 450	66
Амортизация	-	-
Прочие затраты	983	774
Итого по элементам	183 016	1 818
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	183 016	1 818

8. Иная информация

8.1 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ-18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При формировании отложенных налогов применяется метод отсрочки. Ставка по налогу на прибыль — 25 %.

Налоговая база НУ, тыс. руб.	14 092,00
Налоговая база БУ, тыс. руб.	11 863,00
Признан постоянный налоговый расход, тыс. руб.	541,85
Признан постоянный налоговый доход, тыс. руб.	1,10

8.2 Состав прочих расходов

8.2.1 Прочие расходы

Прочие расходы, тыс. руб.	5 285,15
Резервы по сомнительным долгам	2 905,30
Корректировка задолженности не НУ	2 114,28
Расходы на услуги банков	114,06
Списание выделенного НДС на прочие расходы не НУ	34,71
Услуги по оценке акций	80,00
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	35,43
Прочие внереализационные расходы	1,36

8.3 Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем Общества является:

Тимошин Сергей Валентинович – физическое лицо, гражданин РФ, владеющий 100 % акций уставного капитала Общества.

В 2025 году осуществлено хозяйственных операций по аренде нежилого помещения офисного и складского назначения с ИП Тимошин Сергей Валентинович на сумму 66,7 тыс. руб.

8.4 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному

управленческому персоналу

Согласно пунктов 11 и 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу. К основному управленческому персоналу Общество относится генеральный директор. В 2025 году расходы на оплату труда составили 1 637,5 тыс. руб. От указанной суммы уплачено взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование 491,3 тыс. руб.

8.5 События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлено.

8.6 Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 оценочные обязательства по оплате отпусков в 2026 году не формировались в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010.

На 31.12.2025 сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 2 905,3 тыс. руб.

Другие резервы не формировались.

8.7 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать хозяйственную деятельность.

8.8 Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8.9 Базовая прибыль (убыток) на акцию

Чистая прибыль, тыс. руб	8 340,00
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, шт	100
Прибыль, приходящая на одну акцию, тыс. руб.	83,40

Генеральный директор ЗАО «ЕТК»
«ЕВРАЗИЙСКАЯ
ТОРГОВАЯ
КОМПАНИЯ»
Дата 30.12.2025 2026 года.
ОГРН 1045507039868 ИНН 5504077449

А.П. Сухатский