

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЕТГ»

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕВРОТРАНСГРУПП"

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "ЕТГ"

ИНН 7723611861 КПП 772401001 ОГРН 5077746740319

Адрес юридического лица: 115230, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГАТИНО-САДОВНИКИ, Ш КАШИРСКОЕ, Д. 3, К. 2, СТР. 4, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. 25

Основные виды деятельности - Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

Общество осуществляет свою деятельность с 02.05.2007 г.

Участниками Общества являются:

- 1) МАШКИН ЛЕОНИД ГРИГОРЬЕВИЧ – 100% уставного капитала
- 2) Исполнительный орган Общества: генеральный директор - ГРИГОРЬЕВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ

Главный бухгалтер Общества - Беспалова Яна Николаевна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 5 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 3 чел.

Применяемая система налогообложения: ОСНО

Организация является субъектом малого предпринимательства и формирует отчетность в соответствии с упрощенной системой.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Общество составляет упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности в текстовом формате

Промежуточная отчетность Общества составляется по мере необходимости и включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Нематериальные активы:

Учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000,00 руб.

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования НМА определяется как период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Амортизация НМА начисляется линейным методом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете.
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит устанавливается в размере 100 000 рублей.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен),

системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

На основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений
- б) стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет аренды

Учет аренды в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

К объектам учета аренды относятся объекты, которые классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

К неоперационным договорам относятся договоры аренды, объекты которых классифицируются в качестве объектов по которым переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

К неоперационным договорам Общество отнесло договор аренды офисного помещения и договора лизинга.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Общество проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость арендных платежей рассчитывается с применением ставки дисконтирования, которая определяется исходя из условий договора либо приказом руководителя с учетом информации о величине процента, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства.

Величина ППА отражается по статье "Основные средства" бухгалтерского баланса без выделения в самостоятельную строку.

Обязательство по аренде отражается в качестве кредиторской задолженности по строкам 1450 или 1520 (1550) в зависимости от того, является такая задолженность долгосрочной или краткосрочной (с раскрытием информации в пояснениях о включении обязательства по аренде). В отчете об изменениях капитала суммарный эффект от первоначального применения Стандарта отражается в Разделе 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок".

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (МПЗ) Общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.

Оценка материалов, отпущенных для производства строительных работ, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

К незавершенному производству относятся объекты, не прошедшие всей стадии строительно-монтажных работ или приема сдачи объекта.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ.

К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

На конец года проводится инвентаризация незавершенного производства путем определения фактических затрат на объект. Сумма затрат по незавершенному производству отражается в дебете счета 20 «Основное производство».

После сдачи объекта Заказчику затраты по незавершенному производству списываются.

По итогам года запасы проверяются на обесценение, при необходимости создается резерв под обесценение запасов.

Финансовые вложения

«При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- по займам – один выданный заем, предоставленный по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату

единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. При необходимости создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99) и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы от деятельности Общества признаются доходами от обычных видов деятельности (далее - выручка), в частности:

- сумма выручки, полученная от Заказчика, в том числе и поступления, связанные с расчетами, полученные за работы, выполненные субподрядчиком.

Выручка оценивается в сумме поступлений денежных средств, их эквивалентов, иных ценностей, включая дебиторскую задолженность.

К прочим доходам относятся доходы, не связанные с доходами от обычной деятельности. Например:

- доходы продажи излишних материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договоров;
- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- возмещение ущерба, штрафы по хозяйственным договорам и пр.

При выполнении услуг Общество привлекает для исполнения части работ другие организации.

Стоимость принятых от поставщика и подрядчика работ, услуг списываются в Дебет бухгалтерского счета 20 «Основное производство»

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением услуг.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99) и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отражение в учете прочих доходов и расходов производится по методу начисления.

Общехозяйственные расходы учитываются в целом по предприятию и распределяются между видами деятельности пропорционально объему выполненных работ и/или оказанных услуг.

В соответствии с учетной политикой: управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется на основании первичных документов.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами предполагают осуществление взаиморасчетов за поставленную продукцию, выполненные услуги, оплату недоимки, задолженности, внесение кредитных платежей и иные финансовые операции.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Доказательством безнадёжности долга служит:

- ликвидация должника,
- отсутствие имущества, на которое может быть обращено взыскание,
- невозможность отыскания должника и другие.

Документальные подтверждения: справки инспекций ФНС, органов МВД, акты государственных органов, судебных приставов и другие.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому виду созданного резерва.

Дебиторская задолженность включается в резерв также, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв сомнительных долгов создается с учетом встречных обязательств и обеспечений.

Обеспечением являются такие условия договора или нормы закона, которые в достаточной степени гарантируют исполнение основного обязательства Должника перед Обществом и стимулируют Должника к исполнению им своего обязательства, либо стимулируют третьих лиц к выполнению ими обязательства за Должника. К обеспечению, в частности, относятся залог, поручительство, банковская гарантия.

Резерв по сомнительным долгам создается: если долг просрочили более чем на 90 календарных дней. Дебиторская задолженность включается в резерв, также если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв создается на каждую отчетную дату (месяц, квартал, год). Остаток резерва неиспользованный на конец отчетной даты переносится дальше. На конец года остаток неиспользованного резерва включается в состав прочих расходов.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении срока исковой давности, ликвидации организации-кредитора, исключение организации-кредитора из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица, прощение долга кредитором. Списание производится в состав прочих доходов.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, установленном в локальном акте Общества.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль не ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями (далее также – ПБУ 18/02).

Основные положения Учетной политики для целей налогового учета:

Учетная политика Общества для целей налогообложения направлена на формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода, в целях определения налоговой базы и налоговых обязательств Общества.

Порядок ведения учета, установленный в учетной политике для целей налогообложения, остается неизменным в течение всего года.

При формировании доходов и расходов для целей налогообложения прибыли в Обществе используется метод начисления.

Общество ведет регистры налогового учета, разработанные самостоятельно.

В состав прямых расходов включаются:

- все материальные расходы на приобретение сырья, материалов, непосредственно используемых при проведении работ, услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в строительстве

- расходы на оплату труда строительных персонала, непосредственно участвующего в строительно-монтажных работах

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на расходы на оплату труда производственного персонала, участвующего в строительно-монтажных работах

К косвенным расходам признаваемых в текущем отчетном периоде, относятся затраты общестроительного характера, не относящиеся к прямым, а так же затраты на содержание офисного помещения, заработная плата управленческого персонала, командировочные расходы и представительские расходы. относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных (ст. 265 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы по НДС, за исключением случаев, прямо указанных в статье 167 НК РФ, признается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Момент возникновения права на применение налогового вычета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также сумм НДС, исчисленных Обществом при исполнении обязанностей налогового агента, определяется в соответствии с положениями статей 172 НК РФ.

Книга покупок и книга продаж Общества ведутся в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1137 (с изменениями).

Организация имеет имущество нескольких категорий, которые облагаются налогом на имущество. Налоговая база в отношении имущества каждой категории определяется отдельно. в соответствии со ст.375 и ст. 376 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ по учету доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистрах налогового учета, разработанных Обществом самостоятельно.

Принятая учетная политика ООО «ЕТГ» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетную политику

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ в Обществе на начало 2025 года составляют 2 758 тыс. руб. и конец 2025 года- составляет 5 002 тыс. руб. В составе нематериальных активов- предоставленные займы.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА Общества на начало 2025 года составляли – 107 200 тыс. руб., на конец 2025 года составили – 85 712 тыс. руб. Движение основных средств в

течение отчетного периода - приобретено основных средств не было. Выбытие в 2025 году – реализован автомобиль.

Обесценение основных средств не выявлено.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде:

в Обществе на начало 2025 года и конец 2025 года, а также в течение 2025 года, отсутствовали.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде

Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) на 31.12.2025 г составили 0 тыс. руб. о состоянии на 31.12.2024 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 отсутствует.

Обесценение финансовых вложений не выявлено.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых, депозитных и валютных счетах в банках.

Денежные средства	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства, из них:	3 840	7 274
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	5	19
Денежные средства на валютных счетах		-
Денежные средства на депозитных счетах	3 835	7 255
Наличные денежные средства в кассе	-	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 12 265 тыс. руб., а на конец 2025 года 22 292 тыс. руб., т.е. увеличилась на 82 %.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период

Показатели задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., в тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., в тыс. руб.
Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	1 687	8 169
Задолженность по выданным авансам с поставщиками	2 510	2 663
Задолженность по расчетам в бюджет по налогам и сборам	754	--
Задолженность по расчетам в бюджет по социальному страхованию и обеспечению	--	--
Задолженность по прочим дебиторам и кредиторам	17 341	1 433

В отчетном периоде по дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. является текущей.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 5 105 тыс. руб., а на конец 2025 года 13 025 тыс. руб.

Показатели задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2025 г., в тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024 г., в тыс. руб.
Задолженность по авансам полученным от покупателей и заказчиков	2 086	160
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	17 075	15 416
Задолженность по расчетам в бюджет по налогам и сборам	6 676	3 854
Задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда	1 708	-
Задолженность по прочим дебиторам и кредиторам		371

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. является текущей. Долгосрочная задолженность отсутствует.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные займы на начало 2025 года составляла 0 тыс. руб., а на конец 2025- 0 тыс. руб.. Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы на начало 2025 года составили 0 тыс. руб., на конец 2025 года 0 тыс. руб.

12. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал составляет 2010 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 101 810 тыс. руб., на 31.12.2024 год – 101 630 тыс. руб.

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

14. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Исправленных существенных ошибок прошлых лет в 2025 году не производилось.

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

15. ВЫРУЧКА

Показатель выручки за 2025 составляет 82 526 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2025 год:

Выручка по видам деятельности	2025 год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
Грузовые перевозки железнодорожным подвижным составом со ставкой НДС 20%	78 747	40 820
Грузовые перевозки железнодорожным подвижным составом со ставкой НДС 0%	2 789	106 359
Грузовые перевозки железнодорожным	990	1 084

подвижным составом со ставкой без НДС		
---------------------------------------	--	--

Показатель выручки за 2024 год составил 148 263 тыс. рублей. В 2024 году произошло уменьшение выручки на 44 %.

17. РАСХОДЫ

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 85 308 тыс. руб.

Статьи затрат	Сумма, в тыс. руб. в 2025 г	Сумма, в тыс. руб. в 2024 г
Амортизация основных средств	9 707	4 726
Прочие расходы	750	20 254
Расходы на оплату труда	44 525	78 618
Отчисления на социальные нужды	8 087	11 876
Материальные затраты	14 863	38 139
Ремонт основных средств (полувагонов)	7 376	5 682
итого	85 308	149 295

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Состав прочих доходов и расходов Общества:

	2025	2024 г
Прочие доходы	13 319	2 250
В том числе:		
-Проценты к получению	548	580
-Штрафы по судебному решению	10 019	
-Доход от реализации ОС	2 752	
-Прочие доходы		1 670
Прочие расходы	12 817	224
В том числе:		
-Расходы на услуги банка	163	167
-От уступки прав требования по договору факторинга		
- Списание дебиторской задолженности		
-Реализация ОС	12 325	
-процентные расходы (аренда, лизинг)		
-Штрафы, пени	274	57

19. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Показатели	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Налог на прибыль	-202	-199
Отложенный налог на прибыль	2 662	
Чистая прибыль (убыток)	180	795

В 2025 году по итогам года Обществом получен прибыль в размере 180 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2026 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

20. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Судебные разбирательства в 2025 году не было.

Обеспечения выданные: отсутствуют.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

22. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

Бенефициарами Общества являются участники Общества - физические лица:

1. СИДОРЧУК ИЛЬЯ ГЕННАДЬЕВИЧ

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности 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.

У Общества отсутствуют:

а) события или условия финансового характера:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;

- наличие кредитов или займов с истекающим сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив их погашения или реструктуризации;

- чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования внеоборотных активов;

- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;

- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;

- перевод расчетов с поставщиками (подрядчиками) с последующей оплаты на предварительную оплату;

- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов;

б) события или условия, связанные с организацией деятельности:

- намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;

- потеря ключевого управленческого персонала в отсутствие возможности соответствующей замены;

- потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков (подрядчиков);

- трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;

- нехватка важного сырья и материалов;

в) прочие события и условия:

- несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых институтов;

- наличие незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает

организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она с большой вероятностью будет не в состоянии удовлетворить;

- изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;

- отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая и т.д.

Все это позволяет предположить, что у Общества нет событий, которые могут повлечь прерывность деятельности.

Судебные разбирательства, которые существенно могли бы повлиять на финансовое положение Общества, а также на непрерывность продолжительности деятельности в 2024 году отсутствовали.

Претензионные споры с заказчиками, возникшие в 2025 году, урегулированы.

Риски хозяйственной деятельности.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Антироссийские рестрикции

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Влияние СВО

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2023-2025 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у

компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

У Общества планируется сдача выполненных объемов работ заказчикам по строительно-монтажным работам в 1 квартале 2026 года. Наша компания участвует в тендерах по строительству объектов связи, а также по выполнению общестроительных работ, и ведет переговоры на получение новых договоров в 2026 году, а также ведутся переговоры на заключение дополнительных объемов с действующими Заказчиками. У Общества достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Организация планирует наращивать производственные мощности, улучшать материально-техническую базу, расширять границы деятельности, привлекать новых профессиональных специалистов и направить свою деятельность на достижение целей по увеличению объемов продаж, что в конечном результате позволит добиться улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества.

В процессе ведения хозяйственной деятельности компания подвергается различным рискам.

Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Общества время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера

Информация о судебных разбирательствах представлена в пункте 20 настоящих пояснений, существенные суммы к выплате отсутствуют, риск низкий.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск

В связи с отсутствием в Обществе доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Общества отсутствует.

2) Процентный риск

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают значительного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств.

3) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – не повлияет на деятельность Общества.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски

Общество не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств является низким.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения.

При обнаружении у Общества просроченной дебиторской задолженности, данная задолженность признается сомнительной, и создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Влияние кредитного риска для Общества является несущественным.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

В целом по итогам 2025 года Общество не имеет просроченную задолженность перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «ЕТГ»
М.П.



Григорьев А.А.
27.03.2026 г.