

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЕТС»
за 2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. ООО «ЕТС» ОГРН 1127746721794
Полное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЕвроТрансСервис»
Сокращенное наименование Организации: ООО «ЕТС»
Юридический адрес: 117105, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ш Варшавское, д. 1А, офис А304
Фактический адрес: 117105, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ш Варшавское, д. 1А, офис А304
Уставный капитал Организации на 2025 г. составляет 10 000 рублей.
100% уставного капитала оплачено
Единственным учредителями Общества является Горячих Наталья Александровна
В своей деятельности ООО «ЕТС» руководствуется действующим законодательством и Уставом, утвержденным Общим собранием участников.
В течении отчётного периода изменения размера уставного капитала не осуществлялось.
В течении отчётного периода, изменения размера резервного капитала не произведено.
В течении отчётного периода, изменения размера капитала произведено на сумму 4 582 тыс. руб. за счёт (нераспределённой прибыли на сумму 10 408 тыс. руб., выплаченных дивидендов на сумму 5 826 тыс. руб.).
За отчётный год прибыль, на 1 рубль доли учредителя составила 1040,80 руб.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 5 чел.
Численность работающих на отчетную дату – 6 чел.
Основным видом деятельности предприятия является – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет – генеральный директор Горячих Наталья Александровна
Функции контрольных органов выполняют – ревизор Общества Тишкина Анастасия Ивановна.
- 1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности. Годовая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023.
- 1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
- 1.4. Бухгалтерская отчётность составлена на принципе непрерывности деятельности.
- 1.5. Бухгалтерская отчетность ООО «ЕТС» за отчетный год подлежит обязательному аудиту. Аудит проводит аудиторская организация ООО «СПЕКТР-АУДИТ», ИНН 6674167695, ОГРН 1056605344872

1.6. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость материально-производственных запасов составила 1 489 тыс. руб., резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался. Соответственно, в бухгалтерском балансе стоимость материально производственных запасов на отчетную дату отражена в сумме 1 489 тыс. руб. (строка 1210 баланса);
- сумма дебиторской задолженности составила 41 257 тыс. руб., резерв под списание сомнительных долгов 7 052 тыс.руб.. Соответственно, в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 48 309 тыс. руб. (строка 1230 баланса), долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

1.7. Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

1.8. Предприятие не является участником совместной деятельности.

1.9. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.10. Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность. Факторы и риски, влияющие на непрерывность деятельности отсутствуют.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.3. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.4. Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется с применением программного продукта «1С:БИТ:Строительство», а также «1С:Предприятие. Зарплата и управление персоналом»,

2.5. Для целей ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.6. Для целей достоверного отражения показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях при составлении бухгалтерской отчетности установлен уровень существенности равной пяти процентам к итогу баланса, в составе которого эта сумма содержится.

2.7. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества ООО «ЕТС» исходили 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.8. В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 году внесены дополнения по порядку проведения инвентаризации и составления отчетности, вызванные вступлением в силу ФСБУ 28/2023 и 4/2023.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказами Минфина России от 17.09.2020 г №204 н.

3.2. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и (или) для управленческих нужд.

3.3. Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода, образуют отдельную группу основных средств и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе Инвестиционной недвижимости (абз. 3 п.11 ФСБУ 6/2020).

3.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

3.5. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости группы основных средств, к которой относится ремонтируемый объект, и при этом составляет более 5 млн. руб. для группы «Здания» и более 1 млн. руб. для всех остальных групп. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.6. Незавершенные капитальные вложения в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим затратам на строительство или приобретение. При этом затраты на приобретение объектов основных средств и затраты, связанные со строительством (реконструкцией, модернизацией) объектов основных средств учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

3.7. Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно (п. 32,35 ФСБУ 6/2020)

3.8. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение амортизации осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухучета (п.33 ФСБУ 6/2020).

3.9. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки), (абз. 6 п. 28 ФСБУ 6/2020)

3.10. Срок полезного использования основного средства при принятии объектов к учету, определяется приказом руководителя Общества.

3.11. В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости с учетом затрат по модернизации, реконструкции, достройке, дооборудованию и частичной ликвидации за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

3.12. Переоценка основных средств не проводится.

3.13. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.14. К инвестиционной недвижимости относятся основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно на счете бухгалтерского учета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3.15. Оценка инвестиционной недвижимости производится по фактической стоимости.

3.16. На балансе Общества по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств остаточная стоимость которых составляет 50 959 тыс. руб. (строка 1150) и Доходные вложения в материальные ценности – 287 240 тыс. руб. (строка 1160).

3.17. На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся во внеоборотном активе нематериальные активы в том числе.

3.18. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025 году не проводилось.

3.19. В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имелось.

4. ЗАПАСЫ.

4.1. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4.2. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские и офисные принадлежности, офисная бумага, картриджи, расходные материалы к оргтехнике и прочие аналогичные запасы. Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

4.3. Резерв под обесценение запасов создается, если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

5.1. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления и платежи в случае возврата перечислений по техническим причинам;

6. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

6.1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.199 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.199 №33н.

6.2. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется исходя из условий договора.

6.3. Выручка в бухгалтерском учете отражается по методу начисления при реализации продукции, товаров, выполнении работ, оказания услуг.

6.4. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

6.5. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

6.6. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

6.7. Общехозяйственные (управленческие, коммерческие) ежемесячно признаются в полном объеме как расходы по обычным видам деятельности.

6.8. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы от:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходов от обычных видов деятельности (выручка) за отчетный год составила – 224 989 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции составила 199 655 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру затрат запасов и НЗП

Наименование показателя	На начало года					На конец периода		
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
				себе-стоимость				
Запасы - всего	3 701	-	199 916	(202 128)	X	1 489	-	1 489
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	246	(246)	-	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	3 697	-	-	(2 212)	-	1 485	-	1 485
Товары и готовая продукция отгруженные	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	199 655	(199 655)	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	4	-	15	(15)	-	4	-	4

Запасов, не оплаченных на отчетную дату и находящихся в залоге по договору не имелось.

В отчетном периоде Общество коммерческих расходов не имело.

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру управленческих расходов:

Тыс.руб.

таб. № 3

	Статья затрат	
1	Материальные расходы	1302,00
2	Услуги по ремонту	362,00
3	Аренда офиса/склада	247,00
4	Налоги и сборы	6 506,00
5	Агентские услуги по недвижимости	1 560,00
6	Страхование	3 009,00
7	Связь/интернет	564,00
8	Услуги аудита	450,00
9	Услуги юридические	45,00
10	Прочие	456,00
	ИТОГО	14 501 ,00

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

7.1. В составе прочих доходов отражаются восстановление неиспользованных резервов по оценочным обязательствам на ожидаемые предстоящие расходы, проценты к получению на остаток денежных средств и другие доходы.

7.2. В составе прочих расходов отражаются расходы на расчетно-кассовое обслуживание, штрафы, пени, неустойки по договорам с поставщиками и подрядчиками, процентные расходы по арендным платежам и другие расходы.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

Резервы по сомнительным долгам	тыс. руб.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	тыс. руб.
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0 тыс. руб.
Прочие поступления	тыс. руб.
Проценты по депозитам	тыс. руб.
Доходы от реализации ОС, прочего имущества	8 914 тыс.руб

Итого доходов – 8 914 тыс. руб.

В составе прочих расходов учтены следующие расходы: (Тыс. руб.)

Госпошлина	
Комиссия банка	
Прочие	2 108
Резервы по сомнительным долгам	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	
Расходы от реализации ОС, прочего имущества	
Проценты к уплате	

Итого прочие расходы – 2 108 тыс. руб.

В отчетном периоде предприятие понесло следующие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков:

- Постоянные налоговые обязательства (активы) – 0000 тыс. рублей.
- Изменение отложенных налоговых обязательств – 0000 тыс.рублей
- Изменение отложенных налоговых активов – 00000 тыс. рублей
- Отложенный налог на прибыль – 11 041 тыс.руб
- Чистая прибыль (убыток) – 10 408 тыс. рублей

Реализация выглядит следующим образом:

таб. № 4

Показатель	Итого за 2025 год
Выручка от продаж	224 989
Себестоимость от продаж	(199 655)
Валовая прибыль	25 334

Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности ООО «ЕТС» за 2025 год характеризуется следующими данными.

таб. № 5

Показатели	За 2025 год
Выручка	224 989
С/стоимость продукции, работ, услуг	(199 655)
Коммерческие расходы	-
Управленческие расходы	(14 501)
Прочие доходы	8 914
Финансовый результат	19 747
Численность работающих	6

- Справочно: численность работающих на 31.12.2025 г.

Расшифровка забалансовых статей баланса.

таб. № 6

Наименование забалансового счета	На 31.12.2025.
Товарно-материальные ценности числящиеся в количественном учете	тыс.руб.- шт

8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.

8.1. Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 №114н.

8.2. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

8.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

8.4. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

9.1. В составе дебиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками, покупателями, по налогам и сборам, расчеты по арендным платежам, расчеты по выданным беспроцентным займам, расчеты с прочими контрагентами.

9.2. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

9.3. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме

созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Расшифровка показателей дебиторской задолженности (строка 1230)

таб. № 9

наименование	на отчетную дату отчетного периода	на 31 декабря предыдущего года
по расчетам с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным (сч.60)	2 503	573
По расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62) скорректирована на резервы по сомнительным долгам	32 787	26 498
по расчетам с бюджетом (68)	476	2 252
по расчетам с внебюджетными фондами (сч.69)	255	255
по расчетам с персоналом		
Прочая дебиторская задолженность (сч.76.09)	11 024	7 426
Расходы будущих периодов (сч.97)	1 264	
Итого:	48 309	37 004

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

В составе кредиторской задолженности учитываются расчеты с покупателями, поставщиками, расчеты по налогам, взносам, расчеты с персоналом, расчеты по аренде, расчеты с прочими контрагентами.

Расшифровка показателей кредиторской задолженности (строка 1520)

таб. № 10

наименование	на отчетную дату отчетного периода	на 31 декабря предыдущего года
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60.01)	50 489	72 057
По расчетам с покупателями и заказчиками по авансам полученным (сч.62.02) скорректирован на 76.АВ	3 360	2 895
по расчетам с бюджетом (68)		5 203
Расчеты с бюджетом сч.68.02	7 049	
Расчеты с бюджетом сч.68.07	53	
Расчеты с бюджетом сч.68.08	1 632	
Расчеты с бюджетом сч.68.90	291	
по расчетам с внебюджетными фондами (сч.69.09)	146	
по расчетам с внебюджетными фондами (сч.69.11)	5	

по расчетам с внебюджетными фондами (сч.69)		177
по расчетам с персоналом сч.71.1	2	1
Прочая кредиторская задолженность сч.76.09	12 500	14 862
Оценочное обязательство	-	-
Итого:	75 527	95 195

Показатель нераспределенной прибыли за период 2025 г. (строка 1370) 63 742 тыс. руб.

Использование прибыли по статьям.

- выплата дивидендов единственному учредителю ООО «ЕТС» - 5 826 тыс. руб.

11. ОЦЕНОСНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

11.1. Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 №167н.

11.2. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

11.3. В частности, Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным сотрудниками отпускам на конец отчетного периода.

11.4. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы. Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату. Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам признается в составе расходов по обычным видам деятельности в зависимости от функционала работников.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12.1. После отчетной даты не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

13. СДЕЛКИ С ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬЮ.

13.1. Сделки с заинтересованностью в отчетном году отсутствовали.

14. СВЕДЕНИЯ О КОНТРОЛИРУЕМЫХ СДЕЛКАХ.

14.1 Контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами, а также приравненные к ним сделки в отчетном периоде не осуществлялись (ст. 105.14 НК РФ).

15. СВЕДЕНИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ.

таб. № 11

Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Размер выплаты вознаграждения (дивидендов)
Горячих Наталья Александровна	Решение собрания учредителей	04.09.2012	100	5 826 тыс. руб.

16. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

16.1. Основным бенефициаром Общества является Генеральный директор и единственный Учредитель в одном лице – Горячих Наталья Александровна. В отчетном периоде Общества договоры или долговые документы, согласно которых бенефициар (выгодоприобретатель) получал денежные платежи (дохода) от деятельности Общества не имелись.

17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

17.1. В отчетном периоде между Обществом и связанными сторонами операции не осуществлялись.

17.2. Связанными сторонами являются:

1. ООО "АЙТИ БИЗНЕС ПРОЕКТ" (75%; 7,5 тыс. руб.)
2. ООО "АРЕНА ИНВЕСТ" (25%; 50 тыс. руб.)

ООО "ЕТС" является учредителем в данных организациях с соответствующей долей в Уставном Капитале.

18. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.

18.1. Учет расходов по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

18.2. Во исполнение п. 19 ПБУ 4/99 о необходимости представления активов и обязательств в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные, в случае если до срока возврата заемного обязательства остается менее 365 (366) дней по состоянию на отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

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

18.4. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

18.5. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

18.6. Задолженность по заемным обязательствам отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в сумме фактически полученных денежных средств и (или) иных вещей, в том числе при выдаче собственного векселя, оформленного договором вексельного займа или договором купли-продажи векселя.

19. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

19.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

19.2.К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организация займа на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком исполнения более 3-х месяцев и пр.

19.3. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

19.4. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется Обществом исходя из последней оценки.

19.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость выбытия определяется в следующем порядке:

- по долговым ценным бумагам, вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций), займам, депозитным вкладам, приобретенной дебиторской задолженности – исходя из первоначальной стоимости каждой единицы;

Сведения о наличии и движении финансовых вложений представлены в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности,

Дебиторская и кредиторская задолженность.

19.6. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

19.7. По состоянию на отчетную дату финансовые вложения отражены как инвестиционная недвижимость, в сумме: 287 240 тыс. руб.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

20.1. В отчетном периоде Обществом безвозвратная государственная помощь не получалась.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

21.1. В настоящее время наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится такая ситуация или когда обстановка стабилизируется. Введенный рядом стран пакет санкций, может оказывать негативное влияние на экономику страны в целом.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников, это не влияет на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, принимая все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

21.2. Перед заключением договоров с покупателями и поставщиками, Общество использует систему контроля для того, чтобы определить степень кредитоспособности покупателя, а также способность поставщиков выполнить обязательства в установленные договором сроки.

21.3. В связи с тем, что на 31 декабря 2025 года активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, валютный риск отсутствует.

21.4. Общество оценивает риск возможного колебания будущих потоков денежных средств из-за изменения рыночных цен как находящийся на допустимом уровне.

21.5. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывает существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

22. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

22.1. С целью обеспечения достоверности бухгалтерских данных и годовой бухгалтерской отчетности, Общество проводит годовую инвентаризацию активов и обязательств компании. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

Генеральный директор ООО «ЕТС»

Н.А. Горячих

Главный бухгалтер

А.И. Тишкина

10.03.2026 г.