

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Наименование экономического субъекта:	Общество с ограниченной ответственностью "ЕТС" (далее – Общество)
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности в 2025 году

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Дополнительный вид деятельности в 2025 году

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
69.20.2	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

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

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренные п. 66(б) ФСБУ 4/2023, допускающие исключение из общего правила о неуказании отсутствующей информации.

В случаях, когда строки с отсутствующими показателями предусмотрены форматом представления бухгалтерской отчетности, Общество приводит такие строки с нулевыми (прочерками) значениями.

2.3. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Критерии существенности для раскрытия информации

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

2.6. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе ОС вне зависимости от их стоимости. (Основание: п. п. 4, 5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.7. Учет аренды

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев и отсутствует обоснованная уверенность в продлении договора, Общество применяет исключение, предусмотренное пунктами 11–12 ФСБУ 25/2018, и не признает право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами периода равномерно в течение срока аренды.

По договорам аренды, не подпадающим под указанное исключение, Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

2.8. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9. Доходы, расходы

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).

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном году, в связи с прекращением действия договора аренды, право пользования активом выбыло полностью.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами (Помещение общей площадью 295,1 кв.м.)	За 2025 г.	5 902	(2 823)	-	(5 902)	5 902	(3 079)	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 902	-	-	(2 823)	5 902	(2 823)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	2025	2024
Убытки прошлых лет (2018)	681	681
Убытки прошлых лет (2019)	7 033	7 033
Убытки прошлых лет (2021)	1 465	1 465
Убытки прошлых лет (2024)	212	212
Резервы сомнительных долгов	225	225
Арендные обязательства	0	738
Итого	9 616	10 354

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	За 2025 г.	52 371	(900)	357	(371)	52 357	(900)
	За 2024 г.	73 252	(900)	371	(21 252)	52 371	(900)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	52 017	(900)	21	(17)	52 021	(900)
	За 2024 г.	52 025	(900)	17	(25)	52 017	(900)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	120	-	120	(120)	120	-
	За 2024 г.	1 174	-	120	(1 174)	120	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	(24)	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	-	(29)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	21	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	235	-	195	(235)	195	-
	За 2024 г.	-	-	235	-	235	-
Итого	За 2025 г.	52 371	(900)	357	(371)	52 357	(900)
	За 2024 г.	73 252	(900)	371	(21 252)	52 371	(900)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	За 2025 г.	3 642	33	(3 086)	590
	За 2024 г.	414	3 292	(64)	3 642
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30	33	(30)	33
	За 2024 г.	27	30	(27)	30
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	86	-	(1)	85
	За 2024 г.	55	31	-	86
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 951	-	(2 951)	-
	За 2024 г.	-	2 951	-	2 951
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	451	-	(60)	391
	За 2024 г.	171	280	-	451
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	124	-	(44)	80
	За 2024 г.	161	-	(37)	124
Итого	За 2025 г.	3 642	33	(3 086)	590
	За 2024 г.	414	3 292	(64)	3 642

7. СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	229	274
Затраты на оплату труда	5 225	5 458
Отчисления на социальные нужды	996	970
Амортизация	3 079	2 823
Прочие затраты	1 766	1 809
Итого по элементам	11 294	11 334
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 294	11 334

8. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Органы управления

Единственный участник Общества – Бреус Шалва Петрович (100% доли в уставном капитале).

Единоличный исполнительный орган управления Общества - Генеральный директор Кравцов Константин Александрович.

8.2. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ в Обществе нет.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

8.3. Непрерывность деятельности

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют факты и обстоятельства, которые могли бы вызвать существенные сомнения в способности продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на результаты деятельности Общества, отсутствуют.

8.5. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.

8.6. Иная информация

Руководство Общества постоянно производит анализ возможного воздействия факторов и условий, которые могли бы оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, оценивает текущую экономическую обстановку в мире, влияние международных ограничений на деятельность Общества. Макроэкономические факторы и внешние условия не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества в отчетном году.

Генеральный директор

К.А. Кравцов

Главный бухгалтер

А.Б. Петухова

