

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год ООО "Е-ТИМ" (ИНН 7806562061)**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Основные виды деятельности	2
3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	2
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
4. Основа составления	3
5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
6. Учет аренды	4
7. Запасы	4
8. Дебиторская задолженность	5
9. Заемные средства	5
10. Признание доходов	6
11. Признание расходов	6
12. Активы и обязательства в иностранной валюте	6
13. Изменения в учетной политике	6
14. Корректировка данных предшествующего отчетного периода	7
15. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	7
III. Раскрытие существенных показателей	7
16. Запасы	7
17. Дебиторская задолженность	7
18. Кредиторская задолженность	7
19. Прочие доходы и расходы	7
20. Вознаграждение основному управленческому персоналу	8
21. Дивиденды	8
22. Непрерывность и риски хозяйственной деятельности	8
23. События после отчетной даты	9

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Е-ТИМ» (ООО "Е-ТИМ") (далее по тексту Общество) создано «26» июня 2019 года. Общество зарегистрировано по адресу 195196, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Малая Охта, ул Рижская, дом 5, корпус 1, литера А, помещение 5-Н

Единственным участником Общества является:
- физическое лицо гражданин РФ Костышев Андрей Владимирович (является конечным бенефициарным владельцем) Паспорт серия 40 25 номер 172135 Выдан ГУ МВД РОССИИ ПО Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ дата выдачи 30.07.2025 с долей участия 100%;

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества – прочая оптовая торговля. В рамках указанного вида деятельности Общество специализируется на торговле электронными компонентами, а именно: микросхемы, резисторы, конденсаторы, диоды, разъемы и иные товары указанной группы.

3. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Костышев Андрей Владимирович

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

4. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «Е-ТИМ» на 2025 год, утвержденного приказом ООО «Е-ТИМ» от 28 декабря 2024 года № 1-25/УП.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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 внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

6. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

7. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180п, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается

по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток перереализованных товаров.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

9. Засменные средства

Общество отражает задолженность по полученным от работодателей и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Засменные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

10. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

11. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

12. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	руб.		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЮАНЬ	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

13. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

14. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировок данных предшествующего отчетного периода в связи с изменением учетной политики не производилось.

15. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде существенных ошибок обнаружено не было

III. Раскрытие существенных показателей

16. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 2. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

18. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 3. «Наличие и движение обязательств».

19. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков		515		419
Штрафы, пени		106		31
Прочие		7		23
Курсовые разницы		580		323
Убыток прошлых лет				68
Итого прочие доходы/расходы:		1208		864

тыс. руб.

20. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице *генерального директора*.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
2.	а) краткосрочные вознаграждения.	9794	3470

Других долгосрочных и краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2024-2025 году не производилось

21. Дивиденды

Начисление и выплата дивидендов

год	начислено	НДФЛ	выплачено
2024 г			
Костылев А.В.	4 712 644,00	612 644,00	4 100 000,00
2025 г			
Костылев А.В.	4 846 518,00	678 978,00	4 167 540,00

22. Непрерывность и 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, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

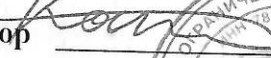
В 2022-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности валютных рынков, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Кроме того, отдельные страны, в том числе США, непрерывно усиливают санкции в отношении

торговли электронными компонентами, ужесточают условия платежей, оказывают прямой контроль банковской сферы в странах-производителях электронных компонентов. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

23. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор  /Костылев А.В.

Дата 31.03.2025



Дебиторская задолженность

2. 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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	104 216	-	-	51 794	-	(93 431)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	74 576	-	-	100 428	-	(70 788)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 071	-	-	34 388	-	(14 008)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	23 500	-	-	21 794	-	(23 223)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	81 348	-	-	16 927	-	(79 376)	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	50 107	-	-	77 837	-	(46 596)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	283	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	283	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	136	-	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	136	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	90	-	-	-	-	(969)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	90	-	-	210	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	90	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	288	-	-	32	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	104 216	-	-	51 794	-	(93 431)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	74 576	-	-	100 428	-	(70 788)	-	-	-	-	-	-

3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода			
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		на доходы	переклассифицировано					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления					погашено	поступило	списано
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 364	4 364	-	(1 493)	-	2 871	4 364			
в том числе:											
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	4 364	-	-	(1 493)	-	2 871	4 364			
Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г. За 2025 г. За 2024 г.	- 100 920 76 212	4 364 45 039 82 471	- - 31	- (80 550) (57 794)	- - -	- - -	4 364 65 409 100 920			
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	65 899 45 567	16 833 52 043	- -	(56 689) (31 711)	- -	- -	26 043 65 899			
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	31 255 29 921	27 520 27 075	- -	(22 594) (25 741)	- -	- -	36 181 31 255			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	20 666	- -	- -	- -	- -	20 666			
Краткосрочные кредиты	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -			
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г. За 2025 г.	75 301	75 75	- -	(19) (301)	- -	- -	56 75			
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 917 290	- 1 627	- -	(476) -	- -	- -	1 441 1 917			
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	844 -	- 838	- 6	(243) -	- -	- -	601 844			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	401 96	- 284	- 25	(29) (4)	- -	- -	372 401			
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	500 -	500 -	- -	(500) -	- -	- -	500 -			
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	29 37	- 29	- -	- (37)	- -	- -	29 29			
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	105 284 76 212	45 039 86 835	- 31	(82 044) (57 794)	- -	- -	68 280 105 284	X X		

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	127 317	104 500
Отчисления на социальные нужды	22 210	13 447
Амортизация	3 980	2 380
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	5 091	4 022
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	158 598	124 348
Итого расходы по обычным видам деятельности	158 590 (8)	124 348