



ЕВРАЗИЙСКИЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
АЛЬЯНС

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЕВРАЗИЙСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ АЛЬЯНС»
117593, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ясенево,
проезд Соловьиный, д. 1, помещ. 2/1
ИНН/КПП: 7727496899/772801001
ОГРН: 1227700332133
Тел: +7 916 663 77 59
E-Mail: sales@llc-eta.com

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

31 марта 2025 г.

1. Общие сведения	2
1.1. Реквизиты	2
1.2. Филиалы и представительства	2
1.3. Численность сотрудников	2
1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации	2
1.5. Информация об органах управления Общества	2
1.6. Основа составления бухгалтерской отчетности	3
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	3
2.1. Способы ведения учета	3
2.2. Изменения в учетной политике	10
3. Информация об отдельных активах и обязательствах	10
3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	10
3.2. Нематериальные активы	11
3.3. Основные средства	14
3.4. Прочие внеоборотные активы	15
3.5. Запасы	15
3.6. Прочие оборотные активы	15
3.7. Финансовые вложения	15
3.8. Дебиторская задолженность	15
3.9. Денежные средства и их эквиваленты	16
3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал	16
3.11. Кредиторская задолженность	17
3.12. Налог на прибыль	17
3.13. Резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства	19
3.14. Выручка и прочие доходы	19
3.15. Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы	20
4. Отчет о движении денежных средств	20
5. Чистые активы	21
6. Информация о связанных сторонах	21
7. События после отчетной даты	22
8. Информация по сегментам	22
9. Информация по прекращаемой деятельности	22
10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	22
11. Операционная среда и риски	23

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Евразийский Технологический Альянс»
Краткое наименование	ООО «ЕТА»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная
ИНН	7727496899
КПП	772801001
ОГРН	1227700332133 от 08.06.2022
Вид(ы) деятельности	33.16 «Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические»
ОКПО	53435933
Юридический адрес	117593, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, проезд Соловьиный, д. 1, помещ. 2/1
Фактический (почтовый) адрес:	117593, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, проезд Соловьиный, д. 1, помещ. 2/1

1.2. Филиалы и представительства

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.3. Численность сотрудников

Наименование показателя	2024	2023
Средняя численность работников	3,0	0,1

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

В соответствии с Уставом ООО «Евразийский Технологический Альянс» (далее - Общество) высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Сокорев Алексей Владимирович принимает на себя функции Общего собрания участников, связи с тем, что является единственным участником Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Сокорев Алексей Владимирович.

1.5. Информация об органах управления Общества

Основной управленческий персонал Общества:

Под основным управленческим персоналом Общества понимается генеральный директор Общества.

В 2024 году генеральному директору Общества начислено 1 429,8 тыс. руб., в том числе:

- ✓ заработная плата в сумме 1 318,4 тыс. руб.;
- ✓ ежегодные отпускные 111,4 тыс. руб.;
- ✓ годовая премия не выплачивалась;
- ✓ единовременная выплата к отпуску не выплачивалась;
- ✓ оплата больничного листа не выплачивалась.

В 2023 году генеральному директору Общества начислено 328,2 тыс. руб., в том числе:

- ✓ заработная плата в сумме 328,2 тыс. руб.;
- ✓ ежегодные отпускные не выплачивались;

- ✓ годовая премия не выплачивалась;
- ✓ единовременная выплата к отпуску не выплачивалась;
- ✓ оплата больничного листа не выплачивалась.

Задолженность перед основным управленческим персоналом является краткосрочной. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС) были произведены отчисления:

(тыс. руб.)

2024	2023
2 560,8	62,1

1.6. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

В соответствии с п. 1 ст. 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (в табличном и текстовом формате).

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется АО «Ю-Ти-Джи Групп» на основании договора об оказании услуг по бухгалтерскому и налоговому учету №UG-27-23-S от 01.10.2023. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности ответственность несет руководитель организации, с которой заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Обществом применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением специализированных компьютерных программ «1С8: Управление холдингом», «1С8: Зарплата и управление персоналом».

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Основные средства и капитальные вложения

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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со стоимостью менее 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Контроль за движением таких активов организуется с использованием забалансового счета МЦ.01.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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 основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Переоценка и обесценение ОС и капитальных вложений

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на забалансовом счете НМЦ.04.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются

исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на забалансовом счете НМЦ.04.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ базы данных;
- ✓ изобретения;
- ✓ полезные модели;
- ✓ промышленные образцы;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ лицензии и разрешения;
- ✓ прочие НМА.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально стоимости объектов НМА.

(Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020)

Организация (лицензиат) признает нематериальный актив в виде права пользования программным обеспечением, если условиями договора он наделяется безусловными правами использования результатов интеллектуальной деятельности, которые способны приносить экономические выгоды в ходе обычной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл. В целях настоящего пункта права организации (лицензиата) считаются безусловными, если возможности организации (лицензиата) пользоваться ими не зависят от исполнения сторонами договора каких-либо обязанностей, совершения ими каких-либо действий или соблюдения ими каких-либо условий в будущем.

В случае если возможности организации (лицензиата) пользоваться его правами по договору зависят от исполнения обязанностей, совершения действий, соблюдения условий со стороны лицензиара, такие договоры учитываются как получение услуг. Организация (лицензиат) признает свои права на получение от лицензиара услуг в оплаченной части в качестве авансовой дебиторской задолженности. О наличии указанной зависимости могут свидетельствовать, в том числе следующие признаки:

а) возможность доступа к результатам интеллектуальной деятельности лицензиатом исключительно через облачный сервис лицензиара;

б) обязательное (по условиям договора) нахождение материального носителя используемых результатов интеллектуальной деятельности у лицензиара;

в) контроль лицензиаром кодов (шифров, паролей) доступа лицензиата к используемым результатам интеллектуальной деятельности, возможность лицензиара заблокировать доступ лицензиата к результатам интеллектуальной деятельности;

г) нахождение у лицензиара (контроль лицензиаром) материальных или нематериальных объектов, без которых невозможно пользоваться результатами интеллектуальной деятельности;

д) невозможность пользоваться результатами интеллектуальной деятельности без технической поддержки, которая по условиям договора может предоставляться исключительно лицензиаром.

(Основание: пп. «г» п. 4 ФСБУ 14, Рекомендация БМЦ № Р-164/2024-КнР «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности»)

Если полученные права признаются организацией условными, то такие договоры учитываются как получение услуг, а предоплата за пользование таким правом как

авансовая дебиторская задолженность и учитывается организацией на сч. 97.21 с равномерным отнесением на расходы в течение срока действия права пользования программным обеспечением.

(Основание: п. 2 Рекомендации Р-164/2024-КнР «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности»)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: ФСБУ 14/2022)

Тестирование НМА на обесценение проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой по состоянию на 31 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

2.1.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухучета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость запасов формируется из затрат, поименованных в п. 11 ФСБУ 5/2019.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

(Основание: п. 12 ФСБУ 5/2019).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, определяемая в порядке, предусмотренном п. 9 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости, а именно, цена, которая была бы получена при продаже имущества в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

(Основание: п. 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и списании запасов Общество оценивает запасы по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете Общества по наименьшей из следующих величин:

- ✓ по фактической себестоимости;
- ✓ чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продаж определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

(Основание: п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019).

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи (обесценении) Обществом создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения являются: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв под обесценение формируется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости материалов формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99).

2.1.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета». Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев Общество квалифицирует как денежные эквиваленты и учитывает их в составе денежных средств.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.1.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.1.6. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по арендным обязательствам и процентам по обязательствам рассчитываются и отражаются развернуто.

2.1.7. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при одновременном выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с п. 10.1.2. учетной политики, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Если договором предусмотрена аренда нескольких объектов, Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде по каждому объекту отдельно.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.1.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации следующих услуг:

- ✓ продажа товаров;
- ✓ услуги по техническому обслуживанию ВС;
- ✓ агентская деятельность.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Датой признания доходов является дата акта приема-передачи выполненных работ и оказанных услуг. Бухгалтерский учет ведется по моменту оказания услуг, выполнения работ и предъявления в адрес Покупателей и Заказчиков расчетных документов (Счетов, счетов-фактур), т.е. по методу начисления («по отгрузке»). При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору, договору поручения) датой получения дохода от реализации признается дата, указанная в отчете комиссионера (агента, поверенного) о реализации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок и принципа равномерности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Ремонтный фонд не создается.

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Учет затрат на производство ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат на управление организацией отражается по дебету 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Суммы уплаченных страховых премий (взносов) признаются расходами в отчетном периоде вступления в силу договора страхования с распределением на срок действия договора страхования.

(Основание: п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

2.1.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

(Основание: п. 5 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.2. Изменения в учетной политике

С 01.01.2025 Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при составлении промежуточной и годовой отчетности за 2025 год. С 01.04.2025 Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Дебиторская и кредиторская задолженность в иностранной валютах Обществом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

3.1.1. Величина курсовых разниц за отчетный период

(тыс.руб.)

Курсовые разницы	2024	2023
Образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие доходы)	281	11 120

3.1.2. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (руб.):

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023
1 USD	101,6797	89,6883
1 EUR	106,1028	99,1919
10 INR	11,8797	10,7735
1 AED	27,6868	24,4216
1 CNY	13,4272	12,5762
10 TRY	28,9122	30,4815

3.2. Нематериальные активы

3.2.1. Корректировки в связи с применением ФСБУ 14/2022

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 по состоянию на 31.12.2023 отдельные показатели обоснованно несопоставимы с аналогичными показателями Бухгалтерского баланса на 31.12.2023. Это связано:

- ✓ во-первых, с переходом на ФСБУ 14/2022, осуществленным в порядке, предусмотренном п. 53 ФСБУ 14/2022 (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, путем осуществления единовременной корректировки без пересчета балансовой стоимости объектов НМА);
- ✓ во-вторых, с корректным представлением авансов, выданных поставщикам/исполнителям, и обязательствами по аренде помещения

(тыс. руб.)

Код строки	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.			По состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.			Комментарий
		<i>В бухгалтерском балансе на 31.12.2023</i>	<i>После корректировки в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024</i>	<i>Изменение (+,-)</i>	<i>В бухгалтерском балансе на 31.12.2022</i>	<i>После корректировки в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022</i>	<i>Изменение (+,-)</i>	
1	2	3	4	5 (зр.4-зр.3)	6	7	8 (зр.7-зр.6)	9
1180	Отложенные налоговые активы	28	31	+3				Корректировка связана с переходом на ФСБУ 14/2022 (1)
1190	Прочие внеоборотные активы, в т.ч. авансы под НМА	0	624	+624				Корректное представление авансов, выданных поставщикам/исполнителям в рамках создания НМА (2)
1100	Итого по разделу I:	60 297	60 924	+627				
1230	Дебиторская задолженность	337 529	337 072	-457				См. (2)
1260	Прочие оборотные активы	181	0	-181				См. (1)
1200	Итого по разделу II:	460 502	459 863	-638				
1600	БАЛАНС:	520 798	520 787	-11				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	95 429	95 417	-12				См. (1)
1300	Итого по разделу III:	95 529	95 517	-11				
1450	Прочие обязательства /обязательства по аренде	57	0	-57	109	62	-47	Сформирована корректная задолженность по арендным платежам в соответствии с ФСБУ 25/2018 (3)
1400	Итого по разделу IV:	120	63	-57	134	87	-47	
1520	Кредиторская задолженность	375 519	375 576	57	95 007	95 054	47	См. (3)
1500	Итого по разделу V:	425 150	425 207	57	137 007	137 054	47	
1700	БАЛАНС:	520 798	520 787	-11				

3.2.2. Расшифровка показателя «Нематериальные активы» (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Введенные в эксплуатацию НМА	89 144	-	-
<i>В т.ч. программы для ЭВМ и базы данных</i>	89 144		-
Не введенные в эксплуатацию НМА	-	60 214	-
Итого	89 144	60 214	-

3.2.3. Движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

Вид НМА	На 31.12.2023		Поступило	Выбыло	На 31.12.2024	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Итого	0	0	102 858	0	102 858	(13 714)
Программы для ЭВМ и базы данных	0	0	102 858	0	102 858	(13 714)

(тыс. руб.)

Вид НМА	Сумма на 31 декабря 2022 года		Поступило	Выбыло	Сумма на 31 декабря 2023 года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Итого	0	0	0	0	0	0
Программы для ЭВМ и базы данных	0	0	0	0	0	0

В связи с тем, что объект НМА введен в эксплуатацию в 2024 году, способ определения амортизации и сроки полезного использования НМА по состоянию на 31.12.2024 не пересматривались и являются актуальными.

3.2.4. Переоценка нематериальных активов

В связи с тем, что объект НМА введен в эксплуатацию в 2024 году, переоценка нематериальных активов на 31.12.2024 не производилась.

3.2.5. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества в 2022 – 2024 г.г. отсутствовали.

3.2.6. Нематериальные активы, подверженные обесценению

В 2023 году оценка нематериальных активов на обесценение не проводилась, в связи с тем, что бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год не подлежала обязательному аудиту.

В 2024 году проведено тестирование нематериальных активов на обесценение. В результате оценки признаков обесценения не выявлено.

3.3. Основные средства

3.3.1. Движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Переоцен-ка	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начисленная амортизация	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024	114	(59)	90	-	-	(49)	-	204	(108)
	за 2023	114	(4)	-	-	-	(55)	-	114	(59)
в.т.ч. «Право пользования активом (ППА)»	за 2024	114	(59)	90	-	-	(49)	-	204	(108)
	за 2023	114	(4)	-	-	-	(55)	-	114	(59)

Объект аренды, отраженный в составе ППА, используется Обществом как административное помещение, адрес помещения является местом регистрации Общества.

Первоначальная стоимость ППА определена исходя из постоянных арендных платежей по договорам аренды. В связи с отсутствием расходов, связанных с подготовкой объекта аренды к использованию, а также ожидаемых расходов, связанных с выбытием объекта аренды, такие расходы не включаются в первоначальную стоимость ППА. Срок аренды объектов, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018, устанавливается Обществом как оценочное значение.

По состоянию на 31 декабря 2024 года по договору аренды помещения, отраженного в составе ППА, установлен срок аренды равный 24 месяцам. Указанный срок является оценочным значением исключительно для применения Обществом правил ФСБУ 25/2018.

Стоимость ППА определяется путем дисконтирования номинальной величины будущих арендных платежей. Номинальная величина будущих арендных платежей принимается равной произведению ставки арендной платы и срока аренды. Дисконтирование применяется с использованием ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В качестве ставки дисконтирования применяются процентные ставки по кредитным операциям, размещенные на сайте Центрального банка Российской Федерации. При отражении операций по учету аренды организацией применяется ставка на долгосрочные кредиты нефинансовым организациям, действующая в месяце, предшествующем дате поступления объекта аренды или дат изменения величины обязательства по аренде.

Срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды, установленному при принятии к учету ППА. Амортизация ППА начисляется линейным способом в течение срока аренды.

3.3.2. ОС в процессе демонтажа и выбытия

Объекты основных средств Общества, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа) отсутствуют.

3.3.3. Неамортизируемые объекты

Объекты основных средств Общества, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

3.3.4. Объекты ОС, полученные (переданные) в аренду

Объекты основных средств, полученные или переданные в аренду, отсутствуют.

3.3.5. Незавершенные капитальные вложения

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет незавершенных капитальных вложений, а также оборудования, находящегося в лизинге.

3.4. Прочие внеоборотные активы

3.4.1. Состав прочих внеоборотных активов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы на приобретение НМА	-	624	-
Итого	-	624	-

3.5. Запасы

3.5.1. Наличие и движение запасов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость (величина)		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Товары для перепродажи	69 849	112 473	34 658
Резерв под обесценение запасов	-	-	-
Итого	69 849	112 473	34 658

Запасы в 2022 - 2024 году в залог не передавались.

По состоянию на 31.12.2024 год признаки обесценения запасов не выявлены.

3.6. Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов	-	-	20
Итого	-	-	20

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2024 и на 31.12.2023 расходы будущих периодов отсутствуют.

Информация о составе прочих оборотных активов на 31.12.2022 представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	Окончание срока РБП	Стоимость
Домен LLC-ETA.COM.28/06/2022-27/06/2023	27.06.2023	1
Контур-экстерн Услуги абонентского обслуживания 26.06.22-25.06.23 ETA	25.06.2023	1
Контур-экстерн 26.06.22-25.06.23 ETA	25.06.2023	7
Право использования программы для ЭВМ "Диадок Интеграция.Унив. 15.10.22 по 14.10.23 ETA	14.10.2023	11
Итого	-	20

3.7. Финансовые вложения

3.7.1. Структура финансовых вложений по форме

Финансовые вложения в 2022 – 2024 г.г. не приобретались.

3.7.2. Долговые финансовые вложения

Долговые финансовые вложения в 2022 -2024 году отсутствуют.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался, в связи с их отсутствием.

3.8. Дебиторская задолженность

3.8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность – отсутствует.

3.8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	80 702	34 048	6 152
Авансы выданные (без НДС)	474 158	302 857	95 936
Прочая	83	167	-
Итого	554 942	337 072	102 087

В отношении указанной дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с тем, что в составе дебиторской задолженности отсутствует задолженность, имеющая признаки сомнительной в соответствии с Учетной политикой Общества.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые и осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- ✓ суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- ✓ суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- ✓ обособленно отражаются остатки полученных авансовых платежей от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги, не погашенные по состоянию на отчетную дату;
- ✓ обособленно отражаются остатки авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, не погашенные на отчетную дату.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2024	2023	2022
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	40 840	1 412	375
Средства на валютных счетах	1 406	-	19 688
Итого денежные средства	42 246	1 412	20 063
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до 3-х месяцев)	2 600	6 000	-
Итого денежные эквиваленты	2 600	6 000	-
Итого показатель строки 1250:	44 846	7 412-	20 063

Суммы, представленные в строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса на отчетную дату (графа 3) и на 31 декабря предыдущего года (графа 4), равны данным в ОДДС по строкам "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" (строка 4500) и "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода" (строка 4450) соответственно.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал (строка 1310, 1360 бухгалтерского баланса)

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 не изменялся и составляет 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 доли участия отражены следующим образом:

Наименование учредителя	Доля в уставном капитале	Сумма в тыс. руб.
Сокорев Алексей Владимирович	100%	100
Итого:	100%	100

Бенефициарным владельцем Общества является Сокорев Алексей Владимирович.

Резервный капитал в Обществе не создавался.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

3.11. Кредиторская задолженность

3.11.1. Долгосрочные кредиты и займы (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствовали.

3.11.2. Долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Обязательства по аренде	56	-	62
Итого	56	-	62

3.11.3. Краткосрочные кредиты и займы (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствовали.

3.11.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	59 760	13 353	9 579
Авансы полученные (без НДС)	341 214	344 174	75 372
Расчеты по налогам и взносам	2 893	17 920	10 042
Обязательства по аренде	48	81	55
Прочая	803	47	6
<i>в т.ч. расчеты с персоналом по оплате труда</i>	625	47	-
Итого	404 719	375 576	95 054

3.11.5. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствовали.

3.11.6. Краткосрочные кредиты и займы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Займы со сроком погашения до 12 мес.	191 139	49 600	42 000
Итого	191 139	49 600	42 000

3.12. Налог на прибыль

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, в том числе, связано с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года с 20 % на 25 %.

Корректировки отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года отражены в составе показателя по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год. Сумма корректировки в связи с изменением ставки налога на прибыль составила 18 тыс. руб.

В Таблице ниже приведены сравнительные данные по изменению отложенных налогов и нераспределенной прибыли/убытка до и после корректировки в связи с изменением ставки налога на прибыль.

(тыс. руб.)

Строка	Наименование строки	До корректировки	Изменение	После корректировки
1180	Отложенные налоговые активы	197	49	246
1370	Нераспределенная прибыль	182 919	18	182 937
1420	Отложенные налоговые обязательства	126	31	157

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 и 2023 год следующие показатели:

(тыс. руб.)

Показатель	2024	2023
Балансовая прибыль (до налогообложения) по результатам деятельности	109 451	119 287
Текущий налог на прибыль	(22 052)	(23 823)
Отложенный налог на прибыль	122	(34)
Прочее	(1)	-
Чистая прибыль	87 519	95 429

По состоянию на 31.12.2024 основная ставка по налогу на прибыль составляет 20 %.

Отложенный налог на прибыль по результатам 2024 года составил 122 тыс. руб. и обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:

(тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив	Обороты за 2024 год		Пересчет по ставке 25%	Влияние за 2024 год
	Признание	Погашение		
Оценочные обязательства и резервы	49	-	14	63
Дебиторская задолженность	107	(2)	29	134
Арендные обязательства	12	-	6	18
ИТОГО:	168	(2)	49	215

(тыс. руб.)

Отложенное налоговое обязательство	Обороты за 2024 год		Пересчет по ставке 25%	Влияние за 2024 год
	Признание	Погашение		
Отложенные доходы по курсовым разницам	(52)	-	(25)	(77)
Основные средства	(8)	-	(5)	(13)
Проценты по обязательствам	(2)	-	(1)	(3)
ИТОГО:	(62)	-	(31)	(93)

Отложенный налог на прибыль по результатам 2023 года составил (34) тыс. руб. и обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде:

(тыс. руб.)

Отложенный налоговый актив	Обороты за 2023 год		Влияние за 2023 год
	Признание	Погашение	
Оценочные обязательства и резервы	6	-	6
Расходы будущих периодов	10	-	10
Арендные обязательства	-	(12)	(12)
ИТОГО:	16	(12)	4

(тыс. руб.)

Отложенное налоговое обязательство	Обороты за 2023 год		Влияние за 2023 год
	Признание	Погашение	
Доходы будущих периодов	(51)	-	(51)
Основные средства	-	11	11
Проценты по обязательствам	-	2	2
ИТОГО:	(51)	13	(38)

Строка 2460 Прочие в Отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Показатель	2024	2023
Корректировка сальдо по расчетам с бюджетом в части налога на прибыль	1	-

3.13. Резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства

3.13.1. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с отсутствием задолженности, имеющей признаки сомнительной по результатам инвентаризации перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год.

3.13.2. Величина и движение резервов под снижение запасов

Резерв под снижение стоимости запасов году не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения запасов по результатам инвентаризации перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности за 2024 год.

3.13.3. Резерв на предстоящую оплату отпусков (строка 1540 бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Год	Сумма резерва на начало года	Расходы на оплату отпусков за счет резерва	Восстановление неиспользованного резерва	Начислен резерв на оплату предстоящих отпусков	Сумма резерва на конец года
2024	31	(170)	-	415	276
2023	-	-	-	31	31

Данное оценочное обязательство является краткосрочным и подлежит погашению в течение следующего календарного года, согласно утвержденного графика отпусков.

3.14. Выручка и прочие доходы

Выручка от продаж определяется по мере отгрузки продукции и перехода права собственности на нее к покупателям или принятия работ заказчиком (оказания услуг). Выручка от реализации товаров и услуг посредством неденежных форм платежей (товарообменные операции, вексельные расчеты и прочие) учитывается на основе стоимости поступающих в оплату товарно-материальных ценностей.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 5 % и более.

Выручка от реализации товаров и услуг (без НДС) составила: в 2024 году – 837 690 тыс. руб., в 2023 году – 680 501 тыс. руб., в т.ч. по видам деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Товары для продажи (перепродажи)	545 497	579 158
Техническое обслуживание ВС	251 633	85 637
Прочая агентская деятельность	40 560	15 706
Итого Выручка	837 690	680 501

Прочие доходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Курсовые разницы	281	11 120
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	30	737
Штрафы, пени и иные санкц.в бюджет и внебюдж.фонды (пересчет в сторону уменьшения)	18	-
Доходы (расходы) связанные с корректировкой взаиморасчетов	-	117
Доходы по возврату комиссии банка	-	1
ИТОГО: Прочие доходы:	329	11 975

3.15. Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Учет затрат на производство ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство».

Учет затрат на управление Обществом отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Товары для продажи (перепродажи)	(455 938)	(502 540)
Услуги по техническому обслуживанию ВС	(214 891)	(54 004)
ИТОГО: Себестоимость продаж	(670 828)	(556 544)
Амортизация НМА	(13 715)	-
Коммерческое сопровождение ТО	(9 840)	(5 493)
Оплата труда административно-управленческого персонала	(9 776)	(421)
Аутсорсинг Бухгалтерское сопровождение	(2 263)	(534)
Аутсорсинг Юридическое сопровождение	(1 898)	(474)
Услуги перевода (документы / устный)	(63)	(273)
Юридические услуги	-	(171)
Аренда/субаренда помещений /площадки/рабочих мест	(49)	(55)
Информационные услуги	(952)	(46)
Прочие расходы	(108)	(110)
ИТОГО: Управленческие расходы	(38 664)	(7 577)

Прочие расходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на услуги платежного агента	(5 640)	(4 726)
Расходы на услуги банков	(7 036)	(3 703)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 814)	(1 830)
Доходы (расходы) связанные с корректировкой взаиморасчетов	(18)	(95)
Штрафы, пени и иные санкц.в бюджет и внебюдж.фонды	(290)	(2)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(5)	-
ИТОГО: Прочие расходы	(14 803)	(10 356)

Поступления и выбытия от продажи иностранной валюты и курсовые разницы в составе прочих доходов и прочих расходов (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) за 2024 г. и 2023 г. отражены свернуто.

Другие прочие доходы и расходы отражены в бухгалтерской отчетности развернуто.

Показатели прочих доходов показаны без НДС.

4. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 9 ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств:

✓ суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в сумме 3 841 тыс. руб. за 2024 год и в сумме 79 тыс. руб. за 2023 год отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» за указанные периоды в составе показателей строки 4122 «В связи с оплатой труда работников»;

✓ суммы перечисленного налога на прибыль организации в размере 32 402 тыс. руб., в 2024 году и в размере 15 687 тыс. руб. в 2023 году отражены по строке 4124 «Налог на прибыль организации» раздела «Денежные потоки от текущих операций»;

✓ суммы НДС, поступившие от покупателей, а также суммы НДС, уплаченные поставщику, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета, отражены в ОДДС

«свернуто». В зависимости от результата сворачивания указанные суммы отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» или строке 4129 «Прочие платежи». Результат сворачивания суммы НДС:

- в 2024 году составил 49 290 тыс. руб. и отражен в составе показателя строки 4129;
 - в 2023 году составил 4 956 тыс. руб. и отражен в составе показателя строки 4129.
- ✓ движение денежных средств по агентским договорам в ОДДС отражено «свернуто».

Суммы в рамках агентских договоров, поступившие от контрагентов и уплаченные принципалу, отражены в ОДДС «свернуто» по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»:

- в 2024 году по агентским договорам поступило денежных средств 543 799 тыс. руб., перечислено принципалам 492 243 тыс. руб., результат операций, отраженный по строке 4112, составил 51 556 тыс. руб.;

- в 2023 году по агентским договорам поступило денежных средств 273 231 тыс. руб., перечислено принципалам 242 710 тыс. руб., результат операций, отраженный по строке 4112, составил 30 521 тыс. руб.

✓ суммы, перечисленные платежным агентам за 2024 год в размере 5 640 тыс. руб. и за 2023 год в размере 5 634 тыс. руб. отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе показателя по строке 4129 «Прочие платежи».

5. Чистые активы (строка 3600 Отчета об изменении капитала)

Информация о чистых активах Общества:

(тыс. руб.)

Показатель	2024	2023	2022
Чистые активы на конец года	183 037	95 517	20 240
Уставный капитал на конец года	100	100	100

Чистые активы на 31.12.2024 выше уставного капитала и составляют положительную величину. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение Общества, удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами, осуществленными в 2024 году:

(тыс. руб.)

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %	Характер сделки	Объем операций в 2024 г в абсолютном выражении (тыс. руб.)		Задолженность (остаток по оплате)/сделки по состоянию на 31.12.2024
				Дт	Кт	
Соколов Алексей Владимирович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на доли составляющие уставный капитал вклады данного юридического лица (с 08.06.2022), единоличный исполнительный орган Генеральный директор (с 08.06.2022)	100%	Информация раскрыта в п. 1.5 Пояснений			

Операции со связанными сторонами, осуществленными в 2023 году:

(тыс. руб.)

Полное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %	Характер сделки	Объем операций в 2024 г в абсолютном выражении (тыс. руб.)		Задолженность (остаток по оплате)/сделке по состоянию на 31.12.2023
				Дт	Кт	
Соколов Алексей Владимирович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на доли составляющие уставный капитал вклады данного юридического лица (с 08.06.2022), единоличный исполнительный орган Генеральный директор (с 08.06.2022)	100%	Информация раскрыта в п. 1.5 Пояснений			

7. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2024 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

Нами не были выявлены какие-либо события после отчетной даты, оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год, и подлежащие отражению в ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», но не отраженные.

8. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не принимало решения о прекращении деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В ответ на это российское Правительство объявило о ряде мер, которые включают, в том числе изменение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время Руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

11. Операционная среда и риски

11.1. Операционная среда и рыночные риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Продолжающаяся в 2024 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан, оказывают негативное влияние на российскую экономику, и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- ✓ понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- ✓ кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- ✓ значительные колебания национального фондового индекса;
- ✓ повышение ключевой ставки Банка России с 16 % до 21 %.

На протяжении последних трех лет российская экономика функционирует в условиях беспрецедентного санкционного давления. При этом Российской Федерации удалось не только сохранить набранные темпы экономического роста, но и обеспечить рост экономики значительно выше других крупных развитых стран. На данный момент Российская Федерация входит в четверку крупнейших экономик мира (по ВВП, рассчитанному по паритету покупательной способности), что доказало эффективность предпринятых антикризисных мер.

Согласно базовому варианту прогноза Минэкономразвития, рост ВВП страны в 2025 г. составит 2,5 %, в 2026 г. — 2,6 %, в 2027 г. — 2,8 % («Прогноз социально-экономического развития РФ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»).

Восстановление воздушного пассажирского транспорта сдерживается сложной геополитической обстановкой. Сохраняются как ограничения на осуществление полетов в 11 аэропортах южной и центральной части страны, так и ограничения по поставкам запчастей, ремонту, страхованию самолетов зарубежного производства. В настоящее время отрасль продолжает адаптироваться к новым условиям. В создавшейся ситуации в сфере гражданской авиации были приняты меры по поддержанию и развитию внутренних перевозок, а также сглаживанию санкционного воздействия на отрасль. По оперативным данным Росстата, за январь–июль 2024 г. объем перевозок пассажиров воздушным транспортом составил 63,2 млн. человек, что больше на 6,9 % уровня аналогичного периода 2023 г., пассажирооборот вырос на 9,7 % и составил 161,9 млрд. пасс-км.

С учетом сохраняющегося влияния мер санкционного давления на сектор пассажирских перевозок воздушным транспортом (включая запрет на полеты, продажу самолетов, запасных частей и оборудования, оказание услуг по страхованию, техническому обслуживанию, возврат воздушных судов лизинговым компаниям) пассажирооборот

воздушного транспорта с учетом мер государственной поддержки в 2024 году оценивается в размере 246,3 млрд пасс.- км (на 7,0 % ниже уровня 2023 года), объем перевозок – 98,14 млн пассажиров (сокращение на 6,9 %).

Перспективы рынка авиаперевозок в России на ближайшие годы остаются предметом активных дискуссий среди экспертов и участников рынка. С одной стороны, отрасль продолжает адаптироваться к новым реалиям, включая изменения в международной политике и экономике. С другой стороны, существуют значительные возможности для роста и развития, особенно в сегменте внутренних и региональных перевозок.

Одним из ключевых факторов, определяющих будущее рынка, является развитие отечественного авиастроения и внедрение новых технологий. Усилия по модернизации авиапарка и переходу на российские воздушные суда могут способствовать повышению эффективности и надежности авиаперевозок. Также важным аспектом является улучшение инфраструктуры аэропортов и повышение качества обслуживания пассажиров.

В сегменте международных перевозок перспективы во многом зависят от глобальной политической и экономической обстановки. Восстановление международных связей и снятие ограничений могут способствовать возобновлению роста в этом сегменте. Однако в ближайшее время ожидается, что основной акцент будет сделан на развитии внутренних и региональных маршрутов.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости своей деятельности. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

11.2. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- ✓ мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- ✓ мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- ✓ стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- ✓ систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- ✓ осуществление контроля эффективности управления правовым риском.

11.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

11.4. Репутационные риски

Репутационный риск - это возможные потери из-за негативного отношения клиентов, партнёров и инвесторов к Обществу.

Руководство Общества проводит анализ репутационных рисков по следующим критериям:

- ✓ вероятность возникновения;
- ✓ серьёзность последствий;
- ✓ способы контроля.

Ведется работа по управлению рисками:

- ✓ выявление потенциальных технических, человеческих и экономических рисков.
- ✓ расстановка приоритетов в управлении рисками: что первостепенно, а что маловероятно.
- ✓ определение, какими могут быть последствия каждого риска.

Руководство считает, что в настоящее время существуют факты, которые могут оказать влияние на репутацию компании, но считает их несущественными.

11.5. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество осуществляет расчеты в иностранной валюте с иностранными поставщиками, поэтому ООО «ЕТА» подвержено валютному риску, последствия реализации которого могут отразиться на показателе чистой прибыли.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия: не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, использует в заключаемых

контрактах валютную оговорку, проводит процедуру хеджирования валютных рисков при расчетах с покупателями и заказчиками.

11.6. Кредитные риски

Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления кредитными рисками.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

В отношении денежных средств Руководством Общества осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

11.7. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

31.03.2025

Генеральный директор

/Сокорев А.В./