

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЕТРАНС»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Етранс» (ООО «Етранс») образовано в 2017 году. ООО «Етранс» (далее - Общество) зарегистрировано ИФНС № 7718 по г. Москве 22.11.2017 ОГРН 5177746240898.

Основным видом деятельности Общества является транспортная обработка грузов. (ОКВЭД 52.24)

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024г. составила 33 человека

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: 107076, Г.МОСКВА, УЛ. МАТРОССКАЯ ТИШИНА, Д. 23, СТР.1 ПОДЪЕЗД 7 ЭТАЖ 4, ПОМ. XXVI КОМ.8, Ч.КОМ. 7,1

Высший орган управления – общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор

Генеральный директор Общества: с 06.03.2023 - Климов Виталий Олегович, с 10.12.2025 - Якушев Алексей Николаевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году продолжалась эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, продолжала сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство Общества уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по

которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Существенность ошибки определяется исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 10 процентов, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2024 год руководство Общества считает, Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

3.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.5. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов.

Определение расчетной (реальной) стоимости акций производится путем деления стоимости чистых активов, принадлежащих эмитенту, на общее число акций.

Расчетная стоимость вклада участника в уставный капитал определяется как стоимость доли в чистых активах. Действительная стоимость доли участника соответствует части стоимости чистых активов, пропорциональной размеру его доли.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, учитываются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на затраты по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным — по строке «Дебиторская задолженность» и «Прочие оборотные активы».

3.7. Учет оценочных обязательств

Общество создает обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

3.8. Учет дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

3.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

3.10. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Общество вправе образовывать резервный фонд и иные фонды, отчисления в которые осуществляются в размерах и порядке, устанавливаемых Общим собранием участников Общества.

3.11. Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга менее 12 месяцев.

3.12. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

3.14. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основными видом/видами деятельности Общества являются:

- Транспортная обработка грузов

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- Хранение ядерных материалов и радиоактивных веществ
- Транспортная обработка контейнеров

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, — по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- страховые выплаты к получению — на дату принятия страховой компанией решения о их выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) — по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании,
- доходы в виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» — по мере возникновения.

3.15. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам.

- амортизация основных средств;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы;
- прочие расходы.
- расходы на аудиторские услуги.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, — по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров — по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошлым периодам — по мере выявления;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» — по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов, и соответствующие им суммы прочих расходов.

3.16. Изменения учетной политики в связи с применением новых стандартов

С 01.01.2024 Общество планирует изменение учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

4. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Финансовые вложения

На 31.12.2023 года в бухгалтерском балансе по стр. 1240 отражены предоставленные займа ООО «НПП Авиатекс» по договорам займа:

- договор займа от 04.09.2023 в сумме 349 893,65 в условных единицах, которая пересчитывается на день возврата займа по курсу ЦБ РФ доллара США,
- договор займа от 13.12.2023 в сумме 95 590,85 в условных единицах, которая пересчитывается на день возврата займа по курсу ЦБ РФ доллара. США.

По условиям договоров процентная ставка составляет 10 % годовых, срок возврата займов - декабрь 2025 года.

В декабре 2024 года заключены дополнительные соглашения с ООО «НПП Авиатекс» по договору займа от 04.09.2023 и по договору займа от 13.12.2023 года об изменении условий договора, согласно которым займы являются беспроцентными.

На 31.12.2024 года задолженность по беспроцентным займам отражена в составе дебиторской задолженности.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделении пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2. Основные средства

В 2023 году Общество списало основные средства с полностью амортизированной стоимостью в связи с физическим износом на общую сумму 193 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. у Общества основные средства отсутствуют.

4.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец периода 2023 г. составила 41 989 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам 2 716 тыс. руб. Дебиторская задолженность по стр. 1230 бухгалтерского баланса приведена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец периода 2024 г. составила 129 491 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам 2 644 тыс. руб. Дебиторская задолженность по стр. 1230 бухгалтерского баланса приведена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создало в 2024 году резерв по сомнительным долгам в сумме 2 644 тыс. руб. в связи с отсутствием у Общества достаточной уверенности в возможности ее возмещения по следующим контрагентам:

Sezgin aslan ithalat – 93 тыс. руб.; ООО «АбЛабс» - 3 тыс. руб., ООО «Альфа-транзит»- 590 тыс. руб.; ООО «Аспектрикум»- 15 тыс. руб.; ООО «Виарпоинт»- 385 тыс. руб., ООО «Гермес»- 61 тыс. руб., ООО «Инвест Групп» - 367 тыс. руб., ИП Ковзалин С.Е.- 79 тыс. руб., ООО «Лидер» - 834 тыс. руб., ООО «МАК Групп» - 28 тыс. руб., ООО «СИЛМАР» -13 тыс. руб., ООО «Транспортный партнер»- 34 тыс. руб., ООО «Фабрика природы» -22 тыс. руб.

4.4. Расшифровка кредиторской задолженности

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец периода 2024 г составила 177 395 тыс. руб.,

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец периода 2023 г составила 258 118 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность по стр. 1520 бухгалтерского баланса приведена за минусом НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, в сумме 1 278 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества нет просроченной кредиторской задолженности.

4.5. Прочие оборотные активы

Расчеты по НДС налогового агента – 6 тыс. руб.

Краткосрочные расходы будущих периодов (1С: КП Базовый на 12 месяцев) – 19 тыс. руб.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств	На 31.12.2024	На 31.12.2023
На рублевых расчетных счетах	44 886	125 130
На валютных расчетных счетах	14 668	105 458
Специальный счет	60	133
Депозитные счета	67 136	-
ИТОГО по строке 1250 баланса	126 750	230 721
ИТОГО по строке 4500 Отчета ОДДС	126 750	230 721

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года отсутствовали.

Денежные средства и банковские депозиты на 31 декабря 2024 года размещены в следующих кредитных организациях: ПАО «Банк УралСиб», АО Альфа-банк, АО «ОТП Банк», АО «ББР банк», АО «Ингосстрахбанк», АО «Первый Инвестиционный Банк.

Суммы вкладов в разрезе кредитных организаций и сроки размещения вкладов.

21.06.2024 г. депозит в размере 5 000 000,00 юаней

Срок: 90 дней

Процент: 4,3%

19.09.2024 депозит закрылся по истечении срока

19.09.2024 на счет вернулись 5 000 000,00 юаней

19.09.2024 начислены проценты в размере 52 868,85 юаней

Банк АО Ингосстрах Банк

CNY

19.09.2024г. депозит в размере 5 000 000,00 юаней

Срок: 180 дней

Процент: 6,5%

Остаток на 31.12.2024 года в сумме 67 136 тыс. руб. депозит в размере 5 000 000 юаней под 6,5% на 180 дней.

18.03.2025 депозит закрылся

18.03.2025 на счет вернулись 5 000 000,00 юаней

18.03.2025 начислены проценты в размере 160 023,39 юаней

4.7. Оценочные обязательства

Общество создает обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

На 2023 год (в руб.)

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано (отпускные)	Начислено	Остаток на конец
Оценочное обязательство (резерв)	4 671 574,79	2 050 575,73	722 219,91	3 343 218,97
Страховые взносы	742 065,6	339 112,92	151 824,75	554 777,43
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	28 029,46	12 303,46	4 333,31	20 059,31
Итого	5 441 669,85	2 401 992,11	878 377,97	3 918 055,71

На 2024 год (в руб.)

Обязательство (резерв)	Остаток на начало	Использовано (отпускные)	Начислено	Остаток на конец
Оценочное обязательство (резерв)	3 343 218,97	2 996 518,29	7 993 730,88	8 340 431,56
Страховые взносы	554 777,43	524 477,55	1 599 123,82	1 629 423,70
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	20 059,31	19 126,49	49 332,17	50 264,99
Итого	3 918 055,71	3 540 122,33	9 642 186,87	10 020 120,25

4.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов полностью оплачен и составляет 420 тыс. руб.

4.9. Налог на прибыль

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленную в соответствии с нормативными актами по актам по бухгалтерскому учету и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в соответствии с главой 25 НК РФ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По итогам 2024 года Общество получило прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета в сумме 112 391 тыс. руб. (2023г. прибыль составила 151 530 тыс. руб), а по данным налогового учета прибыль составила 172 695 тыс. руб. (2023 г. 174 255 тыс. руб.)

Ставка налога на прибыль в 2023 г и 2024 гг. составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 34 539 тыс. руб. (2023 г. 34 851 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль за 2024 год 15 247 тыс. руб., за 2023 год 4 163 тыс. руб. по следующим временным разницам их них:

Показатель	2024	2023
Вычитаемые временные разницы	21 301	5 923
Дебиторская задолженность	-	136
Кредиторская задолженность	1 750	24
Оценочные обязательства и резервы	740	1 264
Расходы будущих периодов	13 387	3 948
Резервы сомнительных долгов	(21)	550
Пересчет отложенного налога по ставке 25%	5 445	-
Налогооблагаемые временные разницы:	(6 055)	(1 760)
Доходы будущих периодов	(4 492)	(1 760)
Пересчет отложенного налога по ставке 25%	(1 563)	-
Итого отложенный налог	15 247	4 163

2 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года применение данного закона привело к увеличению отложенных налоговых активов на 5 445 тыс. руб. и росту отложенных налоговых обязательств на 1 563 тыс. руб.

Дополнительный доход по налогу на прибыль, связанный с изменением ставки составил 3 882 тыс. руб. и отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль». Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Расход по налогу на прибыль за 2024 год (стр. 2410 отчета о финансовых результатах) – (19 292) тыс. руб., в том числе условный расход (22 478) тыс. руб., постоянный налоговый расход (696) тыс. руб., пересчет отложенного налога по ставке 25% 3 882 тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль за 2023 год (стр. 2410 отчета о финансовых результатах) – (30 688) тыс. руб., в том числе условный расход (30 306) тыс. руб., постоянный налоговый расход (382) тыс. руб.

4.10. Выручка от продаж

Расшифровка выручки от реализации и прочих доходов

Объемы продаж работ, услуг по видам деятельности Общества составила в 2024 году 1 117 393 тыс. руб., в 2023 году 2 234 248 тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Транспортно-экспедиторские услуги	1 057 829	2 035 932
Страхование груза	20 026	14 958
Консультирование	250	25 661
Комплекс услуг СВХ	9 916	103 900

Показатель	2024	2023
Прочие	246	3 098
Перевозка по РФ	29 126	50 699
ИТОГО	1 117 393	2 234 248

Расшифровка прочих доходов:

Показатель	2024	2023
Резерв по сомнительным долгам	5 019	2 092
Продажа-покупка иностранной валюты	4 514	63 514
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	21	3 862
Курсовые разницы	127 017	110 585
Проценты на остаток по счету	3 180	706
Прочие	1	3 213
ИТОГО	139 752	183 972

4.11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, работ в 2024 г. 895 698 тыс. руб., в 2023 г. 1 948 750 тыс. руб.

Показатель	2024	2023
Транспортно-экспедиторские услуги	852 447	1 864 170
Страхование груза	11 322	11 585
Консультирование	3 627	4 192
Комплекс услуг СВХ	6 649	46 499
Декларация	478	456
Перевозка по РФ	21 175	21 806
Прочие		42
ИТОГО	895 698	1 948 750

Расшифровка прочих расходов

Показатель	2024	2023
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 768	8 065
Расходы на услуги банка	2 519	8 490
Покупка-продажа валюты	4 876	66 067
Курсовые разницы	131 884	124 990
Резерв по сомнительным долгам	4 912	4 842
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	72
Прочие расходы	1 420	2 427
ИТОГО	148 379	214 953

Расшифровка управленческих расходов

Показатель	2024	2023
Аренда	1 947	5 019
Амортизация	-	19
Услуги связи и информационные услуги	697	450
Юридическое сопровождение	4 008	5 200
Страховые взносы	15 075	10 430
Оплата труда	75 862	68 075
Услуги по привлечению клиентов	3 756	14 564
ИТОГО	101 435	103 758

4.12. Курсовые разницы

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89 6883	70 3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 юань	13,4272	12,5762	9,8949

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовые разницы за 2023 г.

Курсовые разницы	Отрицательные курсовые разницы	Положительные курсовые разницы
Переоценка валютных остатков	50 133	79 984
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	36 713	20 222
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	38 144	10 379
ИТОГО	124 990	110 585

Курсовые разницы за 2024г.

Курсовые разницы	Отрицательные курсовые разницы	Положительные курсовые разницы
Переоценка валютных остатков	77 370	82 750
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	30 977	27 961
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	23 537	16 306
ИТОГО	131 884	127 017

4.13. Обязательства по аренде

Общество арендует административный офис с 01.01.2022г. сроком аренды месяцев, с рыночной стоимостью предмета меньше 300 000 рублей. Применяется ФСБ 25/2018 по упрощенному способу. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Аренда офиса признается операционной арендой.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

5.1. Бенефициар

Закон № 115-ФЗ бенефициарный владелец юридического лица – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.

В результате принятых мер по идентификации бенефициарного владельца по состоянию на 31.12.2023г. установлено, что у Общества есть два бенефициара:

Иванов Евгений Валентинович	Бенефициарный владелец Общества	50% в капитале Общества
Кузьмин Андрей Борисович	Бенефициарный владелец Общества	50% в капитале Общества

5.2. Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании и операции со связанными сторонами

Наименование и ИНН связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Общество с ограниченной ответственностью ООО «Авиаброкер» ИНН 7732521205	Общие учредители	Отсутствуют
Общество с ограниченной ответственностью (ООО Етранс+) ИНН 5047273330	Общее учредители	Отсутствуют
Основной управленческий состав		
Иванов Евгений Валентинович	Высший орган управления. Принятие управленческих решений	Выплата вознаграждения Выплата заработной платы
Кузьмин Андрей Борисович	Высший орган управления Принятие управленческих решений	Выплата вознаграждения
Климов Виталий Олегович	Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор	Выплата заработной платы

Дивиденды участникам Общества за 2024 г. и за 2023 г. выплачивались согласно пропорционально их долям, установленным в уставном капитале Общества, в общей сумме 63 294 тыс. руб.

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу составила:

- 2024 год 63 294 тыс. руб., НДФЛ с выплат 9 294 тыс. руб., страховые взносы с выплат 15 915 тыс. руб.

- 2023 год 64 032 тыс. руб., НДФЛ с выплат 8 170 тыс. руб., страховые взносы с выплат 10 804 тыс. руб.

Выплаты долгосрочного характера отсутствуют.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

6.1. Судебные разбирательства

Общество за период 2024 года велась претензионная, а также судебная работа. В рамках претензионной работы в адрес партнеров Общества были направлены следующие обращения.

По погашению задолженности и исполнению обязательств по договору оказания транспортно-экспедиционных услуг. Количество -1

Обращение стало предметом рассмотрения судебного дела № А51-16174/2024. Требования Общества удовлетворены. Вынесенные судебные акты приняты в пользу ООО «Етранс».

Решением Арбитражного суда Приморского края по делу № А51-16174/2024 о взыскании требования ООО «Етранс» полностью удовлетворены. Взыскана сумма в размере 1 846 тыс. руб., начислены и взысканы проценты за удержание денежных средств 286 тыс. руб.

6.2. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства. Руководство Общества в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества по определению сумм налогов, если она будет оспорена налоговыми органами.

7. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

После сдачи бухгалтерской отчетности в ФНС РФ 01.04.2025 г. и ее размещения в ГИРБО (государственный ресурс бухгалтерской отчетности), были внесены корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2024 год (подписанную 31.03.2025 г.), связанные с исправлением выявленных ошибок, согласно п.7 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В бухгалтерском балансе:

- Исправлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности;
- Исправлены показатели краткосрочных финансовые вложения и денежных эквивалентов;
- Исправлены показатели прочих оборотных активов.

На 31 декабря 2024 г.				
Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Дебиторская задолженность	1230	86 444	43 047	129 491

На 31 декабря 2024 г.				
Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	110 624	(110 624)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	59 614	67 136	126 750
Прочие оборотные активы	1260	754	(730)	24
Кредиторская задолженность	1520	178 566	(1 171)	177 395

В отчете о финансовых результатах исправлены показатели прочих расходов.

За январь-Декабрь 2024 г.				
Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Прочие расходы	1250	148 380	(1)	148 379

В отчете о движении денежных средств исправлены показатели о движении денежных средств от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

За январь-Декабрь 2024 г.				
Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Поступление - всего	4110	1 180 111	(66 533)	1 113 578
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 088 016	(225)	1 087 791
прочие поступления	4119	92 095	(66 308)	25 786
Платежи - всего	4120	(1 240 326)	76 045	(1 164 281)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 070 729)	85 343	(985 386)
в связи с оплатой труда	4122	(61 887)	(22 597)	(84 484)
налог на прибыль организации	4124	-	(35 519)	(35 519)
прочие платежи	4129	(107 710)	50 818	(56 892)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(60 215)	9 512	(50 703)
Поступления - всего	4210	21 850	21 850	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	21 850	21 850	-
Платежи - всего	4220	(21 500)	(21 500)	-

За январь-Декабрь 2024 г				
Наименование	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) предоставление займов другими лицам	4223	(21 500)	(21 500)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	350	350	-
Платежи - всего	4320	(54 000)	4 647	(58 647)
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(54 000)	4 647	(58 647)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(54 000)	4 647	(58 647)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(113 865)	(4 515)	(109 350)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	112 693	(14 058)	126 751
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 163)	1 217	5 380

Генеральный директор

18 декабря 2025 года



Якушев А.Н.