

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

Общества с ограниченной ответственностью "ЭРА" за 2023 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Салимов Вячеслав Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	634	18 243	-	(16 325)	2 552
	5250	за 2022г.	-	2 021	-	(1 387)	634
в том числе: Лаз электромагнитный "ANTHEA"	5241	за 2023г.	634	-	-	-	634
	5251	за 2022г.	-	634	-	-	634
Судовая РПС "MDC-7912P"	5242	за 2023г.	-	1 417	-	-	1 417
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
АМС NSR NSI-1000 класса А	5243	за 2023г.	-	502	-	-	502
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт офиса Губернского 31	5244	за 2023г.	-	13 683	-	(13 683)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GREAT WALL POER	5245	за 2023г.	-	2 400	-	(2 400)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный Kyocera Ecosys M31456idn	5246	за 2023г.	-	121	-	(121)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
МФУ лазерный Kyocera Ecosys M31456idn(2)	5247	за 2023г.	-	121	-	(121)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Судовая радиолокационная станция KODEN MDC-7912 для т/х "Мария"	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	1 386	-	(1 386)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 841	12 900	14 208
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	292	312	307
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 691	2 691	2 691
Договор ипотеки, административное здание Губернского 31	5288	70 492	72 644	74 796
Договор ипотеки, земельный участок Губернского 31	5289	2 691	2 691	2 691
Договор ипотеки, т/х "Т. Мартиросян"		106 596	116 656	126 717
Договор ипотеки, т/х "Марица"		2 680	-	-

Руководитель

Салимов Вячеслав

Александрович

(подпись) (расшифровка подписи)



3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Салионов Вячеслав
Алексеевич

Руководитель (подпись)
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г. * ОДРП * РОССИЯ

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

Самойлов Вячеслав Алексеевич

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

ОГРН

10230239296

ИНН 2315098

РФ

Новгородская область

г. Новгород

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	21 000	-	-	-	6 525	-	-	27 525	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	21 000	-	-	-	6 525	-	-	27 525	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	82 812	(704)	86 400	-	(73 961)	(704)	6 525	-	-	88 022	-
	5530	за 2022г.	90 723	(704)	73 289	-	(81 200)	-	-	-	-	82 812	(704)
	5511	за 2023г.	45 120	(433)	78 450	-	(44 310)	(433)	-	-	-	78 827	-
	5531	за 2022г.	42 508	(433)	44 310	-	(41 699)	-	-	-	-	45 120	(433)
	5512	за 2023г.	13 068	-	3 011	-	(12 861)	-	-	-	-	3 219	-
Авансы выданные	5532	за 2022г.	35 391	-	12 801	-	(35 124)	-	-	-	-	13 068	-
	5513	за 2023г.	24 623	(271)	4 940	-	(16 790)	(271)	(6 525)	-	-	5 977	-
	5533	за 2022г.	12 823	(271)	16 177	-	(4 378)	-	-	-	-	24 623	(271)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	82 812	(704)	107 400	-	(73 961)	(704)	X	-	-	115 547	-
	5520	за 2022г.	90 723	(704)	73 289	-	(81 200)	-	X	-	-	82 812	(704)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	704	-	704	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	433	-	433	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	271	-	271	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	366 506	29 026	-	(200 000)	-	-	-	-	195 532
	5571	за 2022г.	172 439	200 000	-	(5 933)	-	-	-	-	366 506
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	366 506	29 026	-	(200 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	172 439	200 000	-	(5 933)	-	-	-	-	195 532
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	366 506
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	246 170	569 106	5 452	(237 194)	-	-	X	X	583 534
	5580	за 2022г.	481 903	227 091	9 921	(472 745)	-	-	-	-	246 170
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	222 385	309 835	-	(222 141)	-	-	-	-	310 079
	5581	за 2022г.	311 824	220 234	-	(309 673)	-	-	-	-	222 385
авансы полученные	5562	за 2023г.	20	-	-	(6)	-	-	-	-	14
	5582	за 2022г.	1 955	-	-	(1 935)	-	-	-	-	20
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	5 365	6 663	-	(5 365)	-	-	-	-	6 663
	5583	за 2022г.	4 142	5 365	-	(4 142)	-	-	-	-	5 365
кредиты	5564	за 2023г.	-	250 000	-	-	-	-	-	-	250 000
	5584	за 2022г.	150 181	-	-	(150 181)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	16 909	-	5 452	(8 191)	-	-	-	-	14 170
	5585	за 2022г.	12 624	-	9 921	(5 637)	-	-	-	-	16 909
прочая	5566	за 2023г.	1 492	2 608	-	(1 492)	-	-	-	-	2 608
	5586	за 2022г.	1 177	1 492	-	(1 177)	-	-	-	-	1 492
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	612 676	598 132	5 452	(437 194)	-	X	X	-	779 066
	5570	за 2022г.	654 342	427 091	9 921	(478 678)	-	X	-	-	612 676

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель Савионов Вячеслав Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	84 142	65 234
Расходы на оплату труда	5620	137 803	105 971
Отчисления на социальные нужды	5630	35 895	28 821
Амортизация	5640	39 705	36 819
Прочие затраты	5650	162 346	119 986
Итого по элементам	5660	459 891	356 831
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 064 952	2 085 808
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 524 843	2 442 639

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Салмонов Вячеслав
Алексеевич

(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 212	12 518	(12 108)	-	4 623
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	4 212	12 518	(12 108)	-	4 622

Руководитель

Осипов Вячеслав
Алексеевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
в том числе:			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-

Руководитель

Салимов Вячеслав
Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2024 г.

10. Иные пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10.1. Сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭРА» (ООО «ЭРА») ИНН 2315098353 КПП 231501001 зарегистрировано 03.12.2002 г. Инспекцией ФНС по г. Новороссийску Краснодарского края № 2315 за ОГРН 1022302392958. Стоит на учете по месту нахождения организации в ИНФС по г. Новороссийску Краснодарского края.

На 31.12.2023 г. Уставный капитал составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей. Состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью. Уставный капитал Общества состоит следующих долей двух физических лиц:

75% - Салионов Вячеслав Алексеевич

25% - Герман-Шахлы Елена Викторовна

Юридический и фактический адрес Общества: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск ул. Губернского д. 31.

24.02.2011г. создано обособленное подразделение Московское представительство ООО «ЭРА», расположенное на территории РФ по адресу: 107031 г. Москва ул. Кузнецкий Мост д. 9/10 стр. 2. В связи с постановкой на налоговый учет присвоен КПП 770244002. Обособленное подразделение Московское представительство ООО «ЭРА» не выделено на отдельный баланс.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Салионов Вячеслав Алексеевич.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлась оптовая торговля нефтепродуктами. Кроме этого Общество оказывало услуги по транспортировке бункерного топлива и предоставлению помещений в принадлежащем организации здании в аренду.

Численность работающих на 31.12.2023 г. составляет 103 человек.

10.2. Учетная политика и изменения в учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

10.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

В соответствии с приказом Минфина от 17 сентября 2020 г. N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета», Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В учетной политике было установлено, что Объекты основных средств, стоимостью 100 000,00 рублей и менее за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Основные средства, которые по новому Стандарту не подходят под данную категорию, учитываются как малоценное оборудование.

При признании объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам) на 31.12.2023 года:

Группа учета ОС	Ликвидационная стоимость, руб.	На конец периода, руб.		
Амортизационная группа		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	41 700,80	106 697,67	35 406,07	71 291,60
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	800,00	876,45	76,45	800,00
Десятая группа (свыше 30 лет)	40 900,80	105 821,22	35 329,62	70 491,60
Машины и оборудование (кроме офисного)		13 965,81	8 270,69	5 695,12
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		1 293,20	869,57	423,63
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)		2 477,00	706,60	1 770,40
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)		10 195,62	6 694,53	3 501,09
Офисное оборудование		241,67	45,72	195,95
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		241,67	45,72	195,95
Транспортные средства	70 670,00	278 563,23	161 438,97	117 124,27
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 990,00	8 011,82	1 469,45	6 542,36
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)		4 390,51	3 084,24	1 306,27
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	65 680,00	266 160,91	156 885,27	109 275,64
Многолетние насаждения		88,86	15,26	73,60
Десятая группа (свыше 30 лет)		88,86	15,26	73,60
Земельные участки		2 691,43		2 691,43
		2 691,43		2 691,43
Другие виды основных средств		10 030,38	5 473,64	4 556,74
Десятая группа (свыше 30 лет)		10 030,38	5 473,64	4 556,74
Итого	112 370,80	412 279,05	210 650,36	201 628,70
Ремонт основных средств		58 349,81	38 727,73	19 622,07
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)		13 683,00	2 994,29	10 688,71
Вторая группа(свыше 2 лет до 3 лет включительно)		44 666,81	35 733,44	8 933,36
Всего	112 370,80	470 628,86	249 378,09	221 250,77

10.2.2. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов, приобретенных за плату осуществляется по фактическим затратам на их приобретение.

Выбытие МПЗ производится по средней себестоимости.

10.2.3. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается:

- выручка от реализации нефтепродуктов, признается на дату реализации;
- оказание услуг, признается на дату оказания услуг;
- предоставление имущества в аренду, признается на последнее число месяца.

10.2.4. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость реализованных товаров, коммерческие и управленческие расходы.

Транспортно-заготовительные расходы по доставке товара до первого склада, если они не были учтены в стоимости приобретения товаров, учитываются в качестве прямых и подлежат распределению пропорционально остатку товаров на складе.

Все остальные коммерческие, а также управленческие расходы списываются в затраты полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

10.2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах Общества, средств в расчетах, включая заемные обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится ежемесячно.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте: положительные 54 020 тыс. руб., отрицательные 73 741 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях: положительные 377 тыс. руб., отрицательные 361 тыс. руб.

Курс ЦБ доллара США, по которому произведен пересчет остатков на валютных счетах, дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в валюте на 31.12.2023г. - 89,6883 рублей.

10.2.6. Учет аренды

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы по договорам аренды менее 12 месяцев составили в 2023 году – 590 тыс. руб. Будущие арендные платежи отражены в пояснении 2.4 по строке 5283. Сумма платежей до окончания действия договоров составляет 292 тыс. рублей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора в составе доходов от основной деятельности.

Причитающиеся Организации арендные платежи в 2024 году от сдачи в аренду имущества – 2 220,48 тыс. руб. (без учета НДС).

В целях управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, договорами предусмотрены обязанности арендаторов не вступать в сделки, следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленных по договору имущественных прав, а также не передавать права, полученные по договорам без письменного разрешения арендодателя.

10.3. Резервы по предстоящим отпускам сотрудников

В Бухгалтерском учете сформирован резерв под предстоящие отпуска сотрудников:

Оценочные обязательства по вознаграждениям работников – 3 809,8 тыс. руб;

Оценочные обязательства по страховым взносам – 812,87 тыс. руб.

Резерв сформирован из расчета фактического количества неотгуленных дней отпуска, средней заработной платы и страховых взносов.

10.4. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на страхование имущества;
- расходы на обучение сотрудников.

10.5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде руководящему персоналу производились только краткосрочные выплаты, сумма которых составила 39 943,9 тыс. рублей, взносы на обязательное страхование 6 679,8 тыс. руб.

Связанная сторона	Виды операций	Объем операций, тыс. руб. (без НДС)	стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям; условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов; в т. ч. НДС	величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.
1. Юридические и физические лица, которые имеют возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролируют Общество)				
Лица, входящие в группу лиц с Участникам и	Займодавец по договору долгосрочного займа	4 270,0 – начислены проценты 12 098,0 – погашены проценты	61 000,0 - заем до 31.12.2027 363,0 - проценты	--
	Трудовые отношения	1 656 - начисления		
Участники Общества	Заемщик по договору краткосрочного займа	1 000,0 – погашен беспроцентный заем		-
	Заемщик по	6 000,0 –		-

	договору краткосрочного займа	погашен беспроцентный заем		
	Заемщик по договору долгосрочного займа	475,0 – погашен беспроцентный займ	6 525,0 – до 31.12.2025 г.	-
	Заемщик по договору долгосрочного займа	11 000,0 – выдан беспроцентный заем	11 000,0 – до 31.12.2025 г.	-
	Заемщик по договору долгосрочного займа	10 000,0 – выдан беспроцентный заем	10 000,0 – до 31.12.2025 г.	
	Трудовые отношения	39705,0 начисления		
	Арендодатель по договору аренды автомобиля	250 - расходы	-	
2. Хозяйственные общества, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Обществом				
ООО «Акваспас»	Исполнитель по договору оказания услуг	2 900 – погашена кредиторская задолженность	-	-

10.6. Выплата дивидендов

Протоколом № 3/2023 от 21.03.2023 г. была распределена прибыль по итогам отчетного 2022 года.

Салионов В.А. – выплачено дивидендов на сумму 7 500 000,00 рублей с учетом НДФЛ.

Герман-Шахлы Е.В. – выплачено дивидендов на сумму 2 500 000,00 рублей с учетом НДФЛ.

Задолженность на 2024 год отсутствует.

10.7. Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

В отчетном периоде:

- ставка налога на прибыль – 20%
- условный расход – 5 558,8 тыс. руб.
- текущий налог на прибыль – 7 446,8 тыс. руб.

- постоянная разница 4 466,60 тыс. руб. (расходы, не принимаемые в НУ);
- постоянный налоговый расход (доход) 893,32 тыс. руб.;
- изменение отложенного налогового обязательства на 949,26 тыс. руб. в связи с разницей в начислении амортизации по объектам ОС (амортизационная премия в НУ, ликвидационная стоимость в БУ, разные сроки СПИ), разницей в учете расходов на промежуточный ремонт, а также различным признанием доходов в виде курсовой разницы;
- изменение отложенного налогового актива на 1 944,0 тыс. руб. в связи с отражением в бухгалтерском учете резерва по отпускам, в налоговом учете резерв не начисляется; равномерным списанием в налоговом учете убытка от реализации основного средства; различным порядком начисления резерва по сомнительным долгам, списанием убытка в НУ, полученного в предыдущих периодах.

10.8. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Денежные потоки в рамках комиссионной торговли, кроме комиссионного вознаграждения, отражаются свернуто с учетом НДС.

10.9. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Обособленное подразделение Московское представительство ООО «ЭРА», расположенное на территории РФ по адресу: 107031 г. Москва ул. Кузнецкий Мост д. 9/10 стр. 2. было ликвидировано 23.01.2024 г.

С января 2024 года Турецкие банки прекратили перевод денежных средств в Россию. Валютная выручка, поступающая в 2024 года и имеющаяся на счетах банка в Стамбуле фактически оказались заблокированными. На данный момент удалось всю валюту вернуть покупателю. Вся задолженность была получена в рублях на расчетные счета.

Другие существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

10.10 Сроки погашения займов (кредитов) полученных

Кредиты (в тыс. руб.):

- 5 542 – 20.02.2024 г.
- 23 522 – 25.03.2024 г.
- 130 038 – 24.04.2024 г.
- 40 898 – 04.06.2024 г.
- 50 000 – 05.03.2024 г.

Заем в размере 61 000 тыс. руб. – 31.12.2027 г.

Заем в размере 1 500 тыс. долларов США (134 532 тыс. руб. по курсу ЦБ на 31.12.2023 г.), а также проценты 154 тыс. долларов США (13 807 тыс. руб. по курсу ЦБ на 31.12.2023 г.) – 27.04.2031 г.

10.10. Допущение непрерывности деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году наблюдалось резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, значительный рост ставки рефинансирования, существенные колебания уровня цен нефтепродуктов, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Из-за регулярного введения новых санкций существенно снизилось количество банков, получающих выручку в долларах США.

На 31.12.2023 года в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена задолженность по займу 1 654 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте 148 339,5 тыс. руб. по курсу ЦБ 89,6883 руб./доллар США.

Организация осуществляет пополнение оборотных средств за счет кредитования. Существенное повышение ставки рефинансирования привело к задержке в получении кредитов, а также к существенному повышению затрат на их обслуживание.

Несмотря на эти обстоятельства в 2023 году наблюдается увеличение количества приобретаемого иностранными судами бункерного топлива по сравнению с прошлым годом.

Также положительным моментом является то, что ни учредители, ни сама компания не находятся в санкционных списках.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководитель

20 марта 2024 года

В.А. Салионов

