

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

**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	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-


Директор
И. А. Москалев
М.П.
25 марта 2025 г.

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 2024г.	-	135 129	-	(135 129)	-
	5250	за 2023г.	-	41 176	-	(41 176)	-
в том числе:							
Сухогрузное грузовое судно Св. Николай проекта RSD20 (река-море) с системой очистки балластных вод (Суесо-В300)	5241	за 2024г.	-	19 897	-	(19 897)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Судно "Св. Николай" (капитальный ремонт)	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	41 071	-	(41 071)	-
Судно "Св. Николай" (капитальный ремонт 2)	5243	за 2024г.	-	114 687	-	(114 687)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лидер 04 (CH4, O2, CO, H2S) четырехканальный портативный газоанализатор	5244	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трап-сходня ТСА-4х600	5245	за 2024г.	-	170	-	(170)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трап-сходня ТСА-6х600	5246	за 2024г.	-	250	-	(250)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Линомет УЛМ-1 (с сертификатом PCMPC)	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	105	-	(105)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	19 897	-
в том числе:			
Сухогрузное грузовое судно Св. Николай проекта RSD20 (река-море)	5261	19 897	-
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	2 350	2 350	650
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	-	-	-
	5288	-	-	-



Директор

И. А. Москалев

М.П.

25 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Директор

М.П.

И. А. Москалев

25 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Директор

И. А. Москалев

М.П.

25 марта 2025 г.

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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	48 928	-	20 212	-	(48 968)	-	-	-	-	-	20 172	-
	5530	за 2023г.	3 249	-	47 379	-	(3 187)	-	-	-	-	1 487	48 928	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	41 006	-	-	-	(41 006)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	629	-	41 006	-	(629)	-	-	-	-	-	41 006	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	5 949	-	17 668	-	(5 789)	-	-	-	-	-	17 828	-
	5532	за 2023г.	2 620	-	5 886	-	(2 558)	-	-	-	-	-	5 949	-
Прочая	5513	за 2024г.	1 973	-	641	-	(269)	-	-	-	-	-	2 344	-
	5533	за 2023г.	-	-	486	-	-	-	-	-	-	1 487	1 973	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	48 928	-	20 212	-	(48 968)	-	-	X	-	-	20 172	-
	5520	за 2023г.	3 249	-	47 379	-	(3 187)	-	-	X	-	1 487	48 928	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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 долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	493 806	557 253	35 624	(485 115)	-	-	-	-	601 568
	5580	за 2023г.	493 301	42 523	48 634	(92 138)	-	-	-	1 487	493 806
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 377	1 355	-	(931)	-	-	-	-	2 801
	5581	за 2023г.	1 016	1 578	-	(216)	-	-	-	-	2 377
авансы полученные	5562	за 2024г.	40 486	-	-	(36 280)	-	-	-	-	4 206
	5582	за 2023г.	25 910	40 486	-	(25 910)	-	-	-	-	40 486
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	171	150	-	(153)	-	-	-	-	167
	5583	за 2023г.	419	131	-	(1 866)	-	-	-	1 487	171
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	449 488	555 650	35 624	(447 750)	-	-	-	-	593 012
	5585	за 2023г.	465 000	-	48 634	(64 146)	-	-	-	-	449 488
прочая	5566	за 2024г.	1 284	98	-	-	-	-	-	-	1 382
	5586	за 2023г.	956	328	-	-	-	-	-	-	1 284
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	493 806	557 253	35 624	(485 115)	-	X	-	-	601 568
	5570	за 2023г.	493 301	42 523	48 634	(92 138)	-	X	-	1 487	493 806

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Директор

И. А. Москалев

М.П.

25 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	21 395	41 594
Расходы на оплату труда	5620	36 886	29 232
Отчисления на социальные нужды	5630	2 266	1 644
Амортизация	5640	72 732	51 968
Прочие затраты	5650	24 374	49 303
Итого по элементам	5660	157 653	173 741
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	157 653	173 741

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



И. А. Москалев

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	3 557	(1 556)	-	2 001



Директор

М.П.

И. А. Москалев

25 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-



Директор

И. А. Москалев

М.П.

25 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-



Директор
И. А. Москалев
М.П.

И. А. Москалев

25 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Риверси Плюс»
за 2024 год.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Риверси Плюс» создано в 2016 году, ОГРН 1162361050345, ИНН 2361013876/КПП 236101001.

Адрес местонахождения: 353685, Краснодарский край, Ейский р-н, г. Ейск, ул. Шмидта, д. 4

На конец 2024 года Обществом было зарегистрировано 1 обособленное подразделение:

КПП 231045001 Обособленное подразделение ООО «Риверси Плюс» г. Краснодар.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

На конец 2024 года списочная численность сотрудников составляет 21 человек.

На конец 2023 года списочная численность сотрудников составляла 20 человек.

На конец 2024 года списочная численность сотрудников управленческого персонала составляет: 5 чел.

На конец 2023 года списочная численность сотрудников управленческого персонала составляла: 3 чел.

2. Выплаты основному персоналу общества.

ФОТ управленческого персонала в 2024 г. составляет: 7 269,91 тыс. руб.

ФОТ управленческого персонала в 2023 г. составлял: 5 611,70 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ в 2024 году составила: 1 422,18 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ в 2023 году составляла: 1 037,50 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала (в том числе страховые взносы) за 2024 год составило 8 692,09 тыс. рублей (оплата в соответствии с трудовыми договорами).

Вознаграждение основного управленческого персонала (в том числе страховые взносы) за 2023 год составило 6 649,20 тыс. рублей (оплата в соответствии с трудовыми договорами).

Среднемесячная оплата труда работников управленческого персонала в 2024 году составляет: 121,17 тыс. руб.

Среднемесячная оплата труда работников управленческого персонала в 2023 году составляла: 155,88 тыс. руб.

Среднемесячная оплата труда всех работников Общества, включая управленческий персонал за 2024 год составляет: 153,89 тыс. руб.

Среднемесячная оплата труда всех работников Общества, включая управленческий персонал за 2023 год составляла: 124,16 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ всех работников Общества в 2024 году составила: 2 041,33 тыс. руб.

Сумма отчислений от ФОТ всех работников Общества в 2023 году составляла: 1 508,35 тыс. руб.

Помимо оплаты труда в соответствии с трудовым договором, никакие другие выплаты директору и учредителю в 2024 году не производились.

Помимо оплаты труда в соответствии с трудовым договором, никакие другие выплаты директору и учредителю в 2023 году не производились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована ООО «Риверси Плюс» в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления отчетности. При формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и составления отчетности не допускались.

3. Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности ООО «Риверси Плюс» являются:

- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 50.20 Деятельность морского грузового транспорта;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом;
- 52.24 Транспортная обработка грузов

4. Непрерывность деятельности.

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж готовой продукции и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на стоимость активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Общества.

Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В 2024 году курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам был не стабильным, что повлияло на значение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов, в течение года происходило планомерное повышение с 16% до 21%. Влияние изменений в экономической ситуации на результаты деятельности и финансовое положение ООО «Риверси Плюс» оказалось значительным.

Также хочется отдельно пояснить ситуацию с полученным Обществом убытком на конец 2024 года. Нами был осуществлен капитальный ремонт, в процессе которого судно в течение длительного времени находилось в простое, в результате чего компания понесла значительные убытки. Руководство уверено, что ООО «Риверси Плюс» будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги ООО «Риверси Плюс», и основываясь на текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. В связи с принимаемыми мерами данная ситуация не повлияла на непрерывность нашей деятельности, как минимум на ближайшие 12 месяцев.

5. Информация о применяемой учетной политике.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по скользящей средней себестоимости.

Сроки полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг фрахта (международные перевозки). Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы на оказание услуг (издержки обращения) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и отражаются в Отчете о финансовых результатах как себестоимость продаж.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда, суммам всех прямых затрат.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В учетной политике на 2024 г. для целей бухгалтерского учета предусмотрены изменения:

В части нематериальных активов в связи с обновленным стандартом ФСБУ 14/2022, был использован альтернативный (упрощенный) способ перехода на 01.01.2024 г. Руководствуясь п. 7 ФСБУ 14/2022 организация не учитывает в составе НМА ценности стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом.

Все объекты НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, начисление производится ежемесячно, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. Для начисления амортизации НМА применяется линейный способ для всех групп НМА.

При этом, не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

НМА классифицируются по видам и группам:

- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- прочие;

Ликвидационная стоимость объекта НМА определяется комиссией из состава сотрудников компании в момент принятия НМА к учету. Ликвидационная стоимость признается существенной при оценке более чем 100 (сто) тысяч рублей. При оценке ликвидационной стоимости НМА менее 100 (ста) тысяч рублей – ликвидационная стоимость равна нулю.

с 01.01.2024 г. создаются резервы на предстоящую оплату по отпускам работникам.

6. Информация о незавершенном производстве.

По состоянию на 31/12/2024 общая сумма НЗП составила 26 907 тыс. рублей.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	4 833	3 360
Расходы на оплату труда	5 175	1 505
Амортизация	14 062	4 531
Прочие затраты	2 837	3 618
Итого по элементам	26 907	13 014

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230 баланса):

Дебиторская задолженность	2024 год	2023 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Расчеты с покупателями	-	41 006
Расчеты с поставщиками	17 855	5 949
Расчеты с прочими дебиторами	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2 317	1 973
Итого:	20 172	48 928

Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520 баланса):

Кредиторская задолженность	2024 год	2023 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Расчеты с покупателями	4 206	40 486
Расчеты с поставщиками	2 801	2 377
Расчеты с бюджетом	167	171
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 382	1 284
Итого по строке 1520:	8 556	44 318

8. Информация об основных производственных фондах.

Основные производственные фонды Общества представлены транспортными средствами и прочими ОС. Общая остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 составляет 479 784 тыс. руб.

Группировка основных средств	2024 год	2023 год
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)
Транспортные средства:	373 572	397 773
в т.ч. морское судно	373 572	397 773
Прочие основные фонды	106 212	29 145
Всего по строке 1150	479 784	426 918

9. Движение денежных средств

При составлении «Отчета о движении денежных средств» движение денежных средств в иностранной валюте отражено в пересчете по курсу Банка России на дату совершения операций. Курс ЦБ на 31.12.2024 г:

USD – 101.6797 рублей;

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило -18 854 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило -132 367 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций составило 107 006 тыс. рублей.

Общее сальдо денежных потоков составило -44 215 тыс. рублей.

Величина изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю составила 1 076 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил 1 428 тыс. рублей.

Свернуто показаны следующие обороты:

- купли-продажи иностранной валюты;

- поступлений денежных средств от покупателей, перечислений денежных средств в счет оплаты поставщикам и подрядчикам;

- размещение денежных ср-в на депозит;

- Возврата платежей при расчетах с покупателями и поставщиками, подотчетными лицами;

- Налога на добавленную стоимость в составе денежных потоков в виде поступлений денежных средств от покупателей, перечислений денежных средств в счет оплаты поставщикам и подрядчикам, платежей налога на добавленную стоимость в бюджетную систему РФ, поступления денежных средств на расчетный счет Общества из бюджета в виде налога на добавленную стоимость;

10. Информация о привлеченных кредитах и займах.

По состоянию на 31/12/2024 у Общества имеется задолженность по краткосрочным займам в общей сумме 593 012 тыс. рублей.

Расшифровка краткосрочных обязательств по привлеченным займам на **31/12/2024**:

Вид обязательств	2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Основной долг	508 904	401 004

Проценты	84 108	48 484
Итого по строке 1510	593 012	449 488

11. Расшифровка прочих доходов и расходов

Расшифровка прочих доходов (строка 2340)

В том числе:		2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
2	Курсовые разницы	3 743	8 354
3	Проценты по депозитам	1 394	2 129
4	Уступка прав требования	20 486	1 000
5	Реализация ОС	-	1 000
6	Прочие доходы	96	244
	Итого по строке 2340	25 719	12 727

Расшифровка прочих расходов (строка 2350)

В том числе:		2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
1	Реализация ОС	-	2071
2	Госпошлина	157	311
3	Курсовые разницы	1 581	5707
4	Услуги банка/РКО	542	555
5	Уступка прав	24 566	1000

6	Прочие	1 071	799
	Итого по строке 2340	27 917	10 443

12. Налог на прибыль

Налог на прибыль организации по данным налоговой декларации за 2024 год отсутствует, отражен убыток в размере 1 399 тыс. руб.

Организация в основном осуществляет деятельность по оказанию услуг фрахта, которая не облагается налогом на прибыль, то есть согласно пп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 48.5 ст. 270 НК РФ доходы и расходы от эксплуатации судна, зарегистрированного в РМРС не учитываются при определении базы по налогу на прибыль.

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н руководствуясь требованиями рациональности учета согласно п. 6 ПБУ 1/2008:

- общая сумма доходов, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль за 2024 год составила 29 504,15 тыс. руб., из которых 20 486 тыс. руб. приходится на уступку права (единоразовая операция);

- общая сумма доходов, не учитываемая при определении базы по налогу на прибыль за 2024 год составила 85 941,83 тыс. руб.

Таким образом доля доходов, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль, составляет 10,49 %, что является несущественным показателем в общей доле выручке, а значит затраты на формирование ОНА и ОНО превышают полезность и ценность этой информации и не влияют на достоверность ведения учета.

Также нужно учесть, что на увеличение данного показателя по сравнению со значением предыдущего отчетного периода в значительной степени повлияли доходы от основной деятельности, результаты которой в 2024 году ниже предыдущего отчетного периода в виду длительного простоя судна по причине капитального ремонта. Соответственно данный показатель был бы существенно меньше.

13. Информация о связанных сторонах и сделках со связанными сторонами

До 24.12.2024 г. учредителем Общества был физическое лицо гражданин Сидюков Евгений Алексеевич, доля участия в уставном капитале общества составляла 100%.

С 25.12.2024 г. учредителем Общества является физическое лицо гражданин РФ Литвиненко Сергей Романович, доля участия в уставном капитале общества составляет 100%.

Перечень лиц, связанных с ООО «Риверси Плюс»:

- перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества с 25.12.2024 г: Литвиненко Сергей Романович.
- перечень субъектов, которые были способны контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества до 25.12.2024 г: Сидюков Евгений Алексеевич

Информация о связанных сторонах в 2024 г. отражена в таблице: (тыс. руб.)

Направление деятельности	Сальдо начальное дебет	Сальдо начальное кредит	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо конечное дебет	Сальдо конечное кредит
Займы полученные от ИП Сидюкова Е. А.		433 487	447 750	107 291		93 028
Итого		433 487	447 750	107 291		93 028

Информация о связанных сторонах в 2023 г. отражена в таблице: (тыс. руб.)

Направление деятельности	Сальдо начальное дебет	Сальдо начальное кредит	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо конечное дебет	Сальдо конечное кредит
Займы полученные от ИП Сидюкова Е. А.		450 000	64 146	47 633		433 487
Итого		450 000	64 146	47 633		433 487

- Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом – отсутствуют;
- Перечень субъектов, которые контролировались тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество в 2024 г.: ООО «КЗП-Экспо», ООО «Лингот»:

Направление деятельности	Сальдо начальное дебет	Сальдо начальное кредит	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо конечное дебет	Сальдо конечное кредит
Займы полученные		16 000		900		16 900
Продажа товаров, работ, услуг		20 000	15 794			4 206
Приобретение товаров, работ, услуг		1 426	1	16		1 437
Итого		37 426	15 795	916		22 547

- Перечень субъектов, которые контролировались тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество в 2023 г.: ООО «КЗП-Экспо», ООО «Лингот»:

Направление деятельности	Сальдо начальное дебет	Сальдо начальное кредит	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо конечное дебет	Сальдо конечное кредит
Займы полученные		15 000		1 000		16 000
Продажа товаров, работ, услуг	529	25 910	158 120	152 739		20 000
Приобретение товаров, работ, услуг			1 322	2 748		1 426
Итого	529	40 910	159 442	156 487		37 426

14. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности был подан на возмещение НДС в размере 1 191 274 руб.

Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страховым рискам.

Финансовые риски. Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на услуги фрахта.

Валютный риск.

Основным видом деятельности Общества являются экспортные операции, расчеты ведутся в иностранной валюте, поэтому Общество подвержено влиянию валютных рисков.

Риск изменения цен на услуги фрахта.

Нестабильные политические ситуации и введение антироссийских санкции могут значительно влиять на ставки морского фрахта в РФ в сторону снижения. Низкая урожайность и зависимость от сезонности получения урожая может приводить к тому, что грузов становится меньше, а конкуренция – выше.

Риск ликвидности - заключается в том, что Общество не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет тщательное управление и контроль над ликвидностью. Общество использует процедуры подробной подготовки бюджета и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие у Общества необходимых средств для выполнения своих платежных обязательств. Прогноз движения денежных средств формируется Обществом на ежегодной основе.

Правовые риски

Внутренний рынок

В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и иные налоги и сборы.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться, как общестрановые.

Внешний рынок

В мире морских перевозок существуют определенные риски. Они включают в себя обстоятельства непреодолимой силы, неблагоприятные погодные условия, политически нестабильную обстановку в мире и в отдельных странах.



И. А. Москалев

25 марта 2025 г.