

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью

«СМП Владивосток»

за 2024

год

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудиторе	3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	3
2.1. Основа составления	4
2.2. Учет основных средств и капитальных вложений	4
2.3. Амортизация основных средств	5
2.4. Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств	5
2.5. Порядок оформления выбытия основных средств	6
2.6. Дебиторская задолженность	6
2.7. Оценочные обязательства	6
2.8. Отложенные налоги	6
2.9. Выручка, прочие доходы	6
2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы	7
2.11. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.12. Связанные стороны	7
2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств	8
2.14. Изменения учетной политики	8
2.15. Изменения в учетной политике на 2023 год	8
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	9
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	9
3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	9
3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли	10
3.4. Кредиторская задолженность	10
3.5. Оценочные обязательства	10
Право пользования активами	10
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	11
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах).	11
4.3. Прочие доходы и расходы	11
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)	12
5. РАСЧЕТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	12
5.1. Перечень связанных сторон	12
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ	14
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМП Владивосток» (далее также – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Служба Морских Перевозок Владивосток». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «СМП Владивосток».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивостока за основным государственным регистрационным номером 1102540007767 от 11 ноября 2010 года.

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 690003, Приморский край, г. Владивосток, ул.Верхнепортовая, 41, офис 201.

Общество имеет Филиал в г.Находка, на обособленный баланс не выделено.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 52.29 – деятельность вспомогательная, связанная с перевозками,
- 52.22 – деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 39 человек (в 2023 году: 36 человек).

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является Закрытое Акционерное Общество «Дальком-Аудит» (ЗАО «Дальком-аудит») – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006043514.

1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года

Органами управления в Обществе являются общее собрание участников Общества, Совет Директоров и единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Единоличным органом управления Обществом является Генеральный директор. Решения принимаются общим собранием участников Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства

финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

Учет основных средств (далее ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС согласно п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе ОС.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив учитывается в составе материально-производственных запасов (основание : п.5 ФСБУ 6/2020)

1.2. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства. (основание: п.10 ФСБУ 6/2020).

1.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС (основание: п.7 ФСБУ 6/2020, п.7.1 ПБУ 1/2008, п.10 ФСБУ 25/2018).

2.3. Амортизация основных средств

1.1. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

1.2. Начисление амортизации по всем объектам основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и производится линейным способом.

(основание: п.33 ФСБУ 6/2020)

1.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (основание : п.8 ФСБУ 6/2020).

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

1.5. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. (основание: п.30 ФСБУ 06/2020)

2.4.Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

1.1. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая его часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (основание : п.10 ФСБУ 6/2020).

1.2. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

1.3. Переоценка объектов основных средств не производится.

(основание: п.14 ФСБУ 6/2020).

2.5. Порядок оформления выбытия основных средств

1.1. Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются бухгалтерского учета.

1.2. Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

1.3. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5-ти лет.

1.4. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

(основание: п.44 ФСБУ 06/2020)

1.5. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета (основание : п.26 ФСБУ 26/2020).

1.6. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание неустраиваемых долгов, по которым ранее был создан резерв, осуществляется за счет сумм такого резерва. Корректировка сумм резервов по сомнительным долгам по окончании года по результатам анализа состояния (инвентаризации) расчетов с дебиторами относится на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов или расходов.

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков отражается в бухгалтерском учете на конец года в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

В течение календарного года, следующего за годом создания резерва, оплата отпусков осуществляется за счет созданного резерва. Если созданный резерв окажется меньше фактический выплат в течение отчетного года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в соответствующих строках бухгалтерского баланса.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основным видом доходов от обычных видов деятельности является вознаграждение, полученное от принципала за услуги агента морской линии.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

2.11. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.12. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты. Формирование отчета о движении денежных средств

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки агента в связи с осуществлением ими агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало, и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.14. Изменения учетной политики

В учетной политике Общества в 2024 году изменений не производилось, за исключением случаев изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

2.15. Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2025 год, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1151 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

	Здания, сооруже- ния и переда- точные устрой- ства	Машины и обору- дование	Транспорт ные средства	Другие виды основных средств	Незавер- шенные капи- тальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость		48956	1467			50423
Остаток на 1 января 2023 года						
Поступление	410					
Ввод в эксплуатацию						410
Выбытие						
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	49366	1467	-	-	50833
Поступление	-			-	-	
Ввод в эксплуатацию	-			-	-	2146
Выбытие	-	2146		-	-	
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	47220	1467	-	-	48687
Накопленная амортизация и резерв под обесценение						
Остаток на 1 января 2023 года		(14114)	(504)			(14618)
Амортизация		(1813)	(47)			(1860)
Выбытие						
Остаток на 31 декабря 2023 года	-	(15927)	(551)	-	-	(16478)
Амортизация	-	(1798)	(47)	-	-	(1845)
Выбытие	673					
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	(17052)	(598)	-	-	(17650)
Остаточная стоимость						
На 31.12.2023 года		33439	916			34355
Остаточная стоимость						
на 31 декабря 2024 года	-	30168	869	-	-	31037

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	20653	31031
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	85111	83721
Прочая дебиторская задолженность	4455	18856
Итого	110219	133608

В 2024 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем не денежных расчетов (в 2023 году: не было).

3.3. Уставный капитал. Распределение прибыли

В 2024 году Обществом получена прибыль в сумме 16 398 тыс. руб. (в 2023 году –прибыль в сумме 78 691 тыс. руб.).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 10 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 10 тыс. руб.).

3.4. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2983	2387
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	56069	26467
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	11180	10928
Прочая кредиторская задолженность	3617	3286
Итого	73849	43068

3.5. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года в отчетности Общества отражены оценочные обязательства на общую сумму 4 573 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 4 433 тыс. руб.).

Оценочные обязательства включают в себя только резерв по неиспользованным отпускам.

Договоры аренды, где Общество является Арендатором.

Общество арендует помещения под офисы у следующих Арендодателей :

ООО «Эгершельд», ООО «Вайтиэс», ООО «ДНИИМФ», ООО «ДТА-Конструкция», ООО «ВМКТ»

Право пользования активами.

Остатки и движение прав пользования активами в 2024 г составляли следующие величины : тыс.руб.

	Здания, земельные участки	Производственные помещения (офис)	Стандарт
Остаток на 31.12.2023	-	4 631	ФСБУ 25/2018
Амортизация за 2024г	-	4 408	ФСБУ 25/2018
Корректировки	-	- 223	ФСБУ 25/2018
Поступление ППА	-	10 282	ФСБУ 25/2018
Прекращение признания ППА	-	-	ФСБУ 25/2018
Остаток на 31.12.2024	-	10 282	ФСБУ 25/2018

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 г 323,9 тыс. руб.

По расчету процентной ставки применена рыночная ставка по привлечению кредитных средств в размере 12% годовых.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции, оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	тыс. руб.	
	2024	2023
Агентская комиссия	8 150	9170
Грузовое агентирование	69 200	72341
ТЭО	2 167 941	1 781 042
Прочие доходы	615	1076
Итого	2 245 906	1 863 629

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах).

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице: тыс.руб.

Вид расхода	2024	2023
Расходы на оплату труда	79041	73005
Отчисления на социальные нужды	14825	13776
Амортизация по аренде	4408	4631
Резерв на оплату отпусков	4573	4433
Амортизация	1845	1860
Материальные затраты	207	1220
Аудиторские расходы	380	190
Страхование	347	560
Юридические услуги	600	600
Расходы по ТЭО	2038601	1662732
Программное обеспечение	2293	2186
Ремонт, хранение контейнеров	2796	-
Прочие	6505	7359
Итого	2 156 421	1 772 552

4.3. Прочие доходы и расходы

4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Проценты к получению	3329	759
Прочие доходы	2243	19931
Курсовые разницы	202	1408
Итого	5 774	22098

4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024	2023
Курсовая разница	(-)	(-)
Банковское обслуживание	(359)	(420)
Прочие расходы	(12767)	(10504)
Проценты по аренде	(324)	(913)
Вариационная маржа	(56 574)	(354)
Итого	(70 024)	(12191)

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного дохода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 25%, примененной к величине убытка до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 год представлено следующим образом:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
(Убыток) / прибыль до налогообложения	25235	100984
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль	(5047)	(20197)
Постоянный налоговый расход	(2249)	(1843)
Отложенный налог	(1541)	(253)
(Доход / (расход) по налогу на прибыль	16398	78691

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ООО «МОРТРАНСИНВЕСТ»	учредитель 48,0%
Бородин К.Г.	учредитель 30,0 %
Кучур А.А.	учредитель 17,0 %
Баранов В.Р.	учредитель 5,0%
Основной управленческий персонал организации	Генеральный директор

В 2024 году были выплачены дивиденды в сумме 40 000 тыс. руб

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые и налоговые риски.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков.

Риск ликвидности

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество мониторит риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок отсутствует.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, полученных и выданных в иностранных валютах. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Правовые и налоговые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную

налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные и выданные Обществом за 2024 год, отсутствуют.

7.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество не является стороной в судебных процессах, которые могли бы оказать существенное влияние на его финансовое положение и результаты деятельности.

8. События после отчетной даты

В связи с предпринятой Российской Федерацией специальной военной операции в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и ряд государств ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

Руководство Общества оценило влияние указанных событий. Руководство считает, что Общество находится в стабильном финансовом состоянии на конец 2022 года и на дату авторизации данной отчетности, и принимает необходимые меры в целях обеспечения непрерывности деятельности и выполнения всех обязательств Общества.

Общество подвержено следующим рискам вследствие проведения специальной операции на Украине:

Кредитный риск

Введение санкций скорее всего непосредственно повлияет на способность некоторых покупателей погасить свою задолженность перед Компанией.

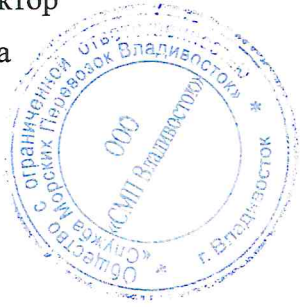
Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что может привести к образованию просроченной дебиторской задолженности. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Дополнительно, следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на деятельности Общества в будущем. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Прочие события после отчетной даты, влияющие на раскрытие информации годовой бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

20 марта 2025 года



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops.

Бородин К.Г.