

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

Общество с ограниченной ответственностью "ЭРА" за 2024 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	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 в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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

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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период
						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.	-	-	-	-	-

Руководитель

Салирнов Валерий Алексеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

7 марта 2025 г.

В том числе:

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.	2 552	29 651	-	(29 956)	2 248
	5250	за 2023г.	-	2 552	-	-	2 552
в том числе:							
Судовая РЛС "MDC-7912P"	5241	за 2024г.	1 417	34	-	(1 451)	-
	5251	за 2023г.	-	1 417	-	-	1 417
АИС NSR NSI-1000 класса А	5242	за 2024г.	502	282	-	(544)	240
	5252	за 2023г.	-	502	-	-	502
Лаз электромагнитный "ANTHEA"	5243	за 2024г.	634	91	-	(725)	-
	5253	за 2023г.	-	634	-	-	634
Навигационный эхолот MTDS-2028(200/50КГц)	5244	за 2024г.	-	-	-	(367)	-
	5254	за 2023г.	-	367	-	-	-
Сплит-система Tosot T18N-ILF/IT18N-ILU/O	5245	за 2024г.	-	132	-	(132)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аппарат дыхательный ПТС "Фараатер-240"	5246	за 2024г.	-	127	-	(127)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Швартовый пневматический кранец 1700 мм х 3000 мм	5247	за 2024г.	-	488	-	(488)	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
ремонт т/х "Марица"	5248	за 2024г.	-	26 122	-	(26 122)	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
ремонт т/х "Тигран Мартиросян"	5249	за 2024г.	-	2 008	-	-	2 008
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-

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	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	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	9 541	9 841	12 900
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	14 326	292	312
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	68 340	70 492	72 644
Договор ипотеки, земельный участок Губернского 31	5289	2 691	2 691	2 691
Договор ипотеки, т/х "Т. Мартиросян"	5290	96 535	106 596	116 656
Договор ипотеки, т/х "Марица"	5291	2 680	2 680	-

Руководитель

Салимов Витаслав
Александрович

(подпись)

(расшифровка подписи)



3. Финансовые вложения

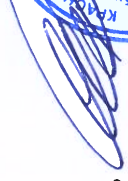
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	5311	за 2023г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
в том числе: Доля в уставном капитале ООО "Аквапас"	5302	за 2024г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	5312	за 2023г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-
	5310	за 2023г.	4	-	-	-	-	-	-	4	-

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель



Салиев Вячеслав
Алексеевич
(расшифровка подписи)



КРАЙ СИБИРИ
ОБЛАСТЬ
Органы государственной власти
АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАЙ С. НОВОСИБИРСК
ОТДЕЛ
РОССИЯ
10223020269
ИНН 2533080053

7 марта 2025 г.

4. Запасы

[illegible]

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

7 марта 2025 г.



[illegible]

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	
Всего	5540	-	-	-	704	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	433	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	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				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	195 532	8 394	-	-	(71 751)	-	-	-	132 176
	5571	за 2023г.	366 506	29 026	-	(200 000)	-	-	-	-	195 532
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	195 532	8 394	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	366 506	29 026	-	(200 000)	-	-	-	-	132 176
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	195 532
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	583 534	376 450	-	4 558	(569 727)	-	X	X	-
	5580	за 2023г.	246 170	569 106	-	5 452	(237 194)	-	-	-	394 815
	5561	за 2024г.	310 079	117 027	-	-	(310 079)	-	-	-	583 534
	5581	за 2023г.	222 385	309 835	-	-	(222 141)	-	-	-	117 027
	5562	за 2024г.	14	97	-	-	(14)	-	-	-	310 079
	5582	за 2023г.	20	-	-	-	(6)	-	-	-	97
	5563	за 2024г.	6 663	6 621	-	-	(6 663)	-	-	-	14
	5583	за 2023г.	5 365	6 663	-	-	(5 365)	-	-	-	6 621
	5564	за 2024г.	250 000	250 000	-	-	(250 000)	-	-	-	6 663
	5584	за 2023г.	-	250 000	-	-	-	-	-	-	250 000
кредиты	5565	за 2024г.	14 170	-	-	4 558	(363)	-	-	-	250 000
	5585	за 2023г.	16 909	-	-	5 452	(8 191)	-	-	-	250 000
	5566	за 2024г.	2 608	2 704	-	-	(2 608)	-	-	-	18 365
	5586	за 2023г.	1 492	2 608	-	-	(1 492)	-	-	-	14 170
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 704
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	2 608
	5550	за 2024г.	779 066	384 844	-	4 558	(569 727)	-	X	X	-
	5570	за 2023г.	612 676	598 132	-	5 452	(437 194)	-	X	-	526 991
	Итого										779 066

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Салимов Вячеслав
Алексеевич
(расшифровка подписи)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЭРА" КРАЙ ГОРНОРОССИЙСКИЙ
ОГРН 102230329558
РОССИЯ * ИНН 231508358

7 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	72 269	84 142
Расходы на оплату труда	5620	143 240	137 803
Отчисления на социальные нужды	5630	40 373	35 895
Амортизация	5640	29 607	39 705
Прочие затраты	5650	161 168	162 346
Итого по элементам	5660	446 657	459 891
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 664 478	3 064 952
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	3 111 135	3 524 843

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

Руководитель _____
(подпись)

Салионов Вячеслав
Александрович
(расшифровка подписи)

7 марта 2025 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	4 623	1 736	(1 672)	-	4 687
в том числе:						
резерв по отпускам	5701	4 623	1 736	(1 672)	-	4 687

Руководитель

(подпись)

Салионов Вячеслав
Александрович

(расшифровка подписи)



7 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя		Код	8. Обеспечения обязательств		
			На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего		5800	-	-	-
в том числе:					
Выданные - всего		5801	-	-	-
в том числе:		5810	327 525	327 525	203 134
административное здание Губернского 31		5811	185 853	185 853	185 853
земельный участок Губернского 31		5812	17 281	17 281	17 281
бункеровщик т/х "Марица"		5813	31 820	31 820	-
бункеровщик т/х "Т. Мартиросян"		5814	92 572	92 572	-

Руководитель

Салионов Вячеслав

Алексеевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

7 марта 2025 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 31.12.2024 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.

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

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

Основным видом деятельности Общества в 2024 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 31.12.2024 г. составляет 108 человек.

10.2. Учетная политика и изменения в учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЭРА» за 2024 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

10.2.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет капитальных вложений в объекты основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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. Данные объекты 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 на 31.12.2024 года:

Виды ОС	Ликвидацион. стоимость	На конец периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Амортизационная группа				
Здания	41 605,80	106 697,67	37 558,13	69 139,54
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	705,00	876,45	76,45	800,00
Десятая группа (свыше 30 лет)	40 900,80	105 821,22	37 481,68	68 339,54
Машины и оборудование (кроме офисного)	0,00	17 540,44	10 510,83	7 029,61
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)		488,40	32,03	456,37
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		3 110,83	1 134,55	1 976,28
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)		3 745,59	1 251,62	2 493,97
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)		10 195,62	8 092,63	2 102,99
Офисное оборудование	0,00	241,67	124,10	117,57
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		241,67	124,10	117,57
Транспортные средства	68 350,00	278 562,49	172 323,44	106 239,05
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 350,00	8 011,09	1 857,98	6 153,11
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)		4 390,50	3 519,66	870,84
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	64 000,00	266 160,90	166 945,80	99 215,10
Многолетние насаждения	0,00	88,86	18,22	70,64
Десятая группа (свыше 30 лет)		88,86	18,22	70,64
Земельные участки	0,00	2 691,43		2 691,43
Другие виды основных средств	0,00	10 030,38	5 807,06	4 223,32
Десятая группа (свыше 30 лет)		10 030,38	5 807,06	4 223,32
Итого	109 955,80	415 852,94	226 341,78	189 511,16
Ремонт основных средств	0,00	39 804,68	16 650,14	23 154,54
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)		39 804,68	16 650,14	23 154,54
Всего	109 955,80	455 657,62	242 991,92	212 665,70

Согласно п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более

обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами.

В 2024 году был произведен промежуточный ремонт бункеровщика т/х «Марица». Ремонт окончен 14.06.24 года. Сумма понесенных расходов составила 26 121,68 тыс. рублей. Данные расходы относятся к капитализируемым расходам. Следующий ремонт на класс планируется на май-июнь 2026 года. Срок амортизации ремонта установлен 23 месяца. В налоговом учете данные расходы признаны единовременно.

31.10.2024 года начат промежуточный ремонт бункеровщика т/х «Т. Мартиросян». Окончен ремонт 17.01.2025. Сумма капитализируемых расходов составила 74 896,95 тыс. рублей. Следующий ремонт на класс планируется на сентябрь-октябрь 2026 года. Срок амортизации ремонта установлен 20 месяцев. В налоговом учете расходы в сумме 2 008,09 тыс. руб. признаны в 2024 году, в сумме 72 888,86 тыс. руб. в 2025 году.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 Обществом была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств:

Виды ОС			
Амортизационная группа	Изменение СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость до изменения	Ликвидационная стоимость после изменения
Здания		41 700,80	41 605,80
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	+ 24	800,00	705,00
Транспортные средства		70 670,00	68 350,00
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)		4 990,00	4 350,00
2 объекта	+ 12		
1 объект	+ 18		
1 объект	+ 24		
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)		65 680,00	64 000,00
1 объект	+ 48		

Изменение оценочных значений приведет к увеличению амортизационных отчислений в последующие периоды. Начало применения измененных элементов амортизации – январь 2025 года.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. в составе Основных средств по строке «Затраты на неоконченный ремонт т/х» отражены:

- незавершенные капитальные вложения в сумме 2 008 тыс. руб.
- авансы поставщикам за ремонт т/х в сумме 21 299 тыс. руб.
- материалы для ремонта т/х в сумме 9 171 тыс. руб.

10.2.2. Нематериальные активы

С 01.01.2024 г. учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, характеризующиеся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющие стоимость за единицу 100 тысяч рублей и менее, не признаются нематериальными активами. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением, созданием.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации изменению не подлежат, за исключением осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта Обществом к бухгалтерскому учету. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

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

На момент перехода, а также в отчетном периоде объекты, удовлетворяющие критериям признания в качестве НМА и капитальных вложений в НМА, отсутствовали. Изменения учетной политики не повлияли на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

10.2.3. Материально-производственные запасы

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

Выбытие МПЗ производится по средней себестоимости.

10.2.4. 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.

10.2.5. 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.

10.2.6. 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 16 719,5 тыс. руб., отрицательные 27 815,7 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях: положительные 19 608,6 тыс. руб., отрицательные 16 680,7 тыс. руб.

Курс ЦБ доллара США, по которому произведен пересчет остатков на валютных счетах, дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в валюте на 31.12.2024г. – 101,6797 рублей.

10.2.7. 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 2024 году – 680 тыс. руб. Сумма платежей до окончания действия договоров составляет 957 тыс. рублей.

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

Причитающиеся Организации арендные платежи в 2025 году от сдачи в аренду имущества – 1 737,43 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 – 3 831,44 тыс. руб;

Оценочные обязательства по страховым взносам – 855,78 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.
- платежи за лицензии на использование программного обеспечения со сроком пользования 12 месяцев и менее.

10.5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде руководящему персоналу производились только краткосрочные выплаты, сумма которых составила 32 637,2 тыс. рублей, взносы на обязательное страхование 5 653,5 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 с в группу лиц с Участникам и	Займодавец по договору долгосрочного займа	4 271,0 – начислены проценты 4 272,0 – погашены проценты	61 000,0 - заем до 31.12.2027 362,0 - проценты	--
	Трудовые отношения	5 507,53 - начисления		
				-
Участники Общества	Заемщик по договору долгосрочного займа	3 902,78 – погашен беспроцентный займ	23 622,23 – до 31.12.2025 г.	-
	Трудовые отношения	17 384,6 - начисления		
	Арендодатель по договору аренды автомобиля	300,0 - расходы	-	
	Трудовые отношения	- 15 252,6 начисления		
	Арендодатель по договору аренды	- 83,33 расходы	-	
2. Хозяйственные общества, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние Обществом				
ООО «Акваспас»	-	-	-	-

10.6. Выплата дивидендов

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

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 доход – 2 191,0 тыс. руб.
- текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб.
- постоянная разница 5 391,44 тыс. руб. (расходы, не принимаемые в НУ);
- постоянный налоговый расход (доход) 1 078,29 тыс. руб.;
- изменение отложенного налогового обязательства на 11 694,52 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 10 833 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, а также различным признанием расходов в виде курсовой разницы.

На 31.12.2024 произведен пересчет ОНО и ОНА с учетом повышения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль до 25%. В результате убыток составил 1 974 тыс. руб.

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

Промежуточный ремонт т/х «Т. Мартиросян» окончен 17.01.2025 года.

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.):

- 54 693,4 – 29.04.2025 г.
- 12 500,0 – 30.04.2025 г.
- 70 904,0 – 07.05.2025 г.
- 29 850,0 – 12.05.2025 г.
- 10 789,3 – 14.05.2025 г.
- 28 263,23 – 23.05.2025 г.
- 30 421,21 – 09.06.2025 г.
- 12 578,79 – 11.06.2025 г.

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

Заем в размере 700 тыс. долларов США (71 175,8 тыс. руб. по курсу ЦБ на 31.12.2024), срок погашения - 27.04.2031 г.

10.11. Допущение непрерывности деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В 2024 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 31.12.2024 года в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отражена задолженность по займу 877,05 тыс. долларов США в рублевом эквиваленте 89 178,63 тыс. руб. по курсу ЦБ 101,6797 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.

В 2024-2025 году произведены крупные ремонты бункеровщиков т/х «Марица» и т/х «Т. Мартиросян». Оба бункеровщика в исправном состоянии, с действующей разрешительной документацией на ближайшие 1,5 года.

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

07 марта 2025 года

В.А. Салионов

