

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Посейдон-Шиппинг»
за 2024 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Описание Общества	3
1.2. Информация об аудитор	4
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и капитальные вложения	4
2.4 Дебиторская задолженность	6
2.5. Оценочные обязательства	6
2.6. Отложенные налоги	6
2.7. Выручка, прочие доходы	7
2.8. Себестоимость работ, услуг, прочие расходы	7
2.9. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7
2.10. Связанные стороны	7
2.11. Формирование отчета о движении денежных средств	8
2.12. Учёт объектов аренды	8
2.13. Изменения учетной политики	8
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	8
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	8
3.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)	9
3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	9
3.4. Капитал и резервы	10
3.5. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)	10
3.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	10
3.7. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	11
4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	11
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	11
4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах).	11
4.3. Прочие доходы и расходы	11
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	11
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	12
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)	12
4.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	12
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14

1. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ООО «Посейдон-Шиппинг»» (далее также – «Общество») за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Посейдон-Шиппинг». Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Посейдон-Шиппинг».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю за основным государственным регистрационным номером 1052503126147 от 31.10.2005 г.

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

Адрес: 690003, Приморский край, г. Владивосток, ул. 1-я Морская, д. 11В, этаж 7, помещения 705, 706.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности – 50.20 – деятельность морского грузового транспорта.

Морские суда Общества зарегистрированы в Российском международном реестре судов, что позволяет применять пониженные ставки страховых взносов в отношении выплат членам экипажей таких судов до 2027г. Так же доходы/расходы от международных перевозок судами, зарегистрированными в РМРС, не облагаются налогом на прибыль.

Лицензии:

МР-1 №001079 (бессрочная) Перевозки внутренним водным транспортом грузов;

МР-4 №001941 Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте;

МР-1 №001079 Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2024 году составила 73,5 человек, в 2023 году 95 человек.

Уставный капитал Общества - 10.000 рублей. (Десять тысяч рублей).

Участники Общества:

БогатыревСергей

Васильевич

5 000 рублей;

– размер доли в уставном капитале - 50%, номинальная стоимость доли

Петровская

Елена Сергеевна

5 000 рублей.

– размер доли в уставном капитале - 50%, номинальная стоимость доли

Участники Общества граждане РФ.

1.2. Информация об аудиторе

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

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год являлось ЗАО «Дальком-аудит».

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

- высший орган управления – собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган – директор Шульгин Анатолий Юрьевич.

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 г. «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 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ".

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже 70 000 рублей, не признаются основными средствами.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта основных средств, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Уровень существенности составляет 25% к первоначальной стоимости основного средства. Ремонты судов на Класс Регистра судоходства и промежуточное освидетельствование судов проводятся раз в пять лет. Этот срок используется для определения СПИ при капитализации затрат на ремонты.

На отчётную дату проверка основных средств на обесценение не выявила признаков снижения цены активов по сравнению с их балансовой стоимостью.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация права пользования активами по договорам аренды начисляется тем же способом.

Переоценка не осуществляется.

По решению Общества начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость каждого объекта ОС определяется при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020) на основании заключения комиссии, созданной в соответствии с приказом руководства Общества, и включающей в свой состав технических и финансовых специалистов.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеприведённых условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.3 Учет запасов

Организация отражает запасы согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются. ТЗР понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены, как управленческие расходы (на сч.26 «Общехозяйственные расходы») (п.6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

На отчетную дату Обществом не выявлены признаки обесценения запасов, такие как: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. В связи с этим резерв под обесценение запасов не создавался.

На 31.12.2024г. стоимость запасов составляет 24 974 тыс. руб., в т. ч. запасные части 8 086 тыс. руб., судовое топливо 12 956 тыс. руб., прочие материалы-3 932 тыс.руб.

2.4 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.

В частности, сомнительной признается задолженность в случае нарушения сроков оплаты по договорам и выявления факторов снижения платежеспособности должника.

Списание не востребовавшихся 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.

2.5. 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 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в _____ величине, _____ необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательств по состоянию на отчетную дату.

Оценочным обязательством общества является резерв на оплату неиспользованных отпусков сотрудников.

Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков производятся ежемесячно. Сумма резерва определяется из произведения среднедневной зарплаты на количество дней отпуска, на которое работник имеет право на конец текущего месяца. Сумма начисленного резерва включает начисляемые в связи с оплатой отпусков страховые взносы.

Списание резерва производится по мере начисления отпускных и страховых взносов.

Прочие резервы создаются при условии соблюдения требований ПБУ 8/2010.

2.6. 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 19.11.02 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто в соответствующих строках отчета о финансовых результатах.

2.7. Выручка, прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются сдача в аренду (тайм-чартер) морских судов, предоставление в аренду контейнеров для перевозки грузов, услуги морской перевозки грузов, прочие грузовые операции. Остальные доходы являются прочими.

Предоставление судов в тайм-чартер является операционной арендой, т.к. договоры заключаются на срок менее 12 месяцев.

2.8. Себестоимость работ, услуг, прочие расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей в аренду (тайм-чартер) морских судов, предоставлением в аренду контейнеров, расходы, связанные с оказанием услуг перевозки грузов. Остальные расходы являются прочими.

Управленческие расходы отражаются на сч.26 «Общехозяйственные расходы».

Учет доходов и расходов ведется исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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

Учет расчетов в иностранной валюте ведётся в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена 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.

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 развернуто.

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.

2.10. 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 29.04.08. № 48н.

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Посейдон-Шиппинг»

	Наименование лица	По какому признаку является аффилированным лицом
	АО «Стивидорная компания «Авача»	ООО «Посейдон-Шиппинг» владеет 50% доли в уставном капитале АО «Стивидорная компания «Авача» ИНН 4101172902

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.	
		За отчетный период (тыс.руб.)	Незавершенные расчеты на 31.12.2024 г.	За отчетный период (тыс.руб.)	Незавершенные расчеты на 31.12.2023
АО «СК «Авача»	Дивиденды	15 000	-	10 000	-

2.11. Формирование отчета о движении денежных средств

Данный отчет составляется Обществом согласно правил, установленных в ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

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 комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или 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.

2.12. Учёт объектов аренды

Общество арендует помещение для размещения сотрудников управления, отказавшись от приобретения собственного помещения. Так как договор аренды является долгосрочным, стоимость права пользования объектом аренды принята в бухгалтерском учете как основное средство.

Наименование ППА	На 31.12.2023г.	Поступило	Амортизация	На 31.12.2024г.
Помещение управления	-	16 272	6 979	9 293

Применённая ставка дисконтирования 12,5% - средний процент по привлеченным Обществом льготным кредитам. Сумма процентов за 2024г. составила 579 тыс. руб. Обязательства по аренде на отчетную дату - 8 419 тыс.руб. (статья 1450 Бухгалтерского баланса).

2.13. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику Общества в 2024 году не вносились.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

№ п/п	Группы ОС	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Машины и оборудование	43 186	59 428	32 067
2	Транспортные средства	237 757	296 755	349 240
3	Хозяйственный и производственный инвентарь	63 677	81 154	98 550

4	Другие виды основных средств: в т.ч.: капитальные ремонты морских судов; право пользования активом (ППА-аренда помещения офиса)	83 775 73 776 9 293	149 386 148 593 -	56 457 56 457 -
5	Незавершённые капитальные вложения	1 364	1 505	14 792
	Итого:	429 759	588 228	551 106

В группу транспортные средства на отчетную дату входят три морских судна контейнеровоза, зарегистрированных в Российском международном реестре судов. Данные суда принадлежат к шестой и седьмой амортизационным группам. Остаточная стоимость судов на 31.12.2024г. составляет 236 513 тыс. руб. В 2024г. морское судно «Наяда», зарегистрированное в РМРС, было продано.

3.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

По итогам 2024г. налоговая база по налогу на прибыль составила 143 830 т. р. и была уменьшена Обществом на 50% за счет убытка 2023г. Остаток неперенесенного убытка 2023г. на 31.12.2024г. в сумме 33 959 т.р. формирует отложенный налоговой актив «Убыток прошлых лет» по ставке 25% налога на прибыль в сумме 8 490 т.р.

Сумма налогового актива 1 310 тыс. руб. равна произведению величины оценочного обязательства в виде резервов на оплату отпусков сотрудников по стр.1540 бухгалтерского баланса и ставки налога на прибыль 25%.

Сумма налогового актива «основные средства» 15 429 тыс. руб. обусловлена разницей в СПИ основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте.

Сумма актива «Арендные обязательства» 2 105 т.р. равна произведению обязательств по аренде помещения офиса по стр. 1450 и ставки налога на прибыль 25%.

В связи с изменением величины ставки налога на прибыль налоговые активы организации на отчетную дату увеличились на 5 469 тыс. руб.

Вид актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Убыток прошлых лет	8 490	21 175	
Оценочные обязательства	1 310	1 087	2 334
Основные средства	15 429	13 396	10 757
Курсовые разницы	10	23	
Арендные обязательства	2 105	-	
Материалы			12
Итого:	27 344	35 681	13 103

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2024г. просроченной дебиторской задолженности и с истекшим сроком исковой давности нет.

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей, в т.ч.	92 888	110 660	183
ORION SHIPPING FZE LLC	-	97 760	
ДАЛЬНЕВОСТОЧНАЯ ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ		12 661	
Дальневосточная транспортная компания	92 888		
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2 296	9 581	22 679
Прочая задолженность,	1522	1 157	7 971
в т.ч: задолженность бюджета	-	1 057	6 042
Итого:	96 706	121 398	30 833

В период между

отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024г. произошло погашение дебиторской задолженности Дальневосточной логистической компании в сумме 54 096 тыс. руб.

3.4. Капитал и резервы

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере 155 910 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024г. составляет 567 558 тыс. руб.

3.5. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату остаточная стоимость ремонтов морских судов и права пользования активом (аренда помещения офиса) в бухгалтерском учёте составили 73 776 тыс. руб. и 9 293 тыс. руб. соответственно. В строке «основные средства» отражено отложенное налоговое обязательство в размере 20 767 тыс. руб., сформированное как произведение суммы ремонтов судов и ППА и ставки налога на прибыль. И сумма 1 345 тыс. руб., обусловленная разницей в СПИ основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте.

В связи с изменением величины ставки налога на прибыль налоговые обязательства организации на отчетную дату увеличились на 4 427 тыс. руб.

Вид обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	22 112	31 134	8 703
Курсовые разницы	31	41	7 774
Материалы			22
Доходы будущих периодов			21
Итого:	22 143	31 175	16 520

3.6. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 219	40 117	67 770
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	14	75 699	30 453
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами*	37 370	18 960	12 741
Прочая кредиторская	-	571	571

задолженность			
Итого:	69 603	135 347	111 535

*задолженность перед бюджетом в сумме 37 370 тыс. руб. подлежит оплате в 1 кв.2025г.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности.

3.7. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года в отчетности Общества отражены оценочные обязательства на общую сумму 5 239 тыс. рублей. Оценочные обязательства включают в себя только резерв по неиспользованным отпускам сотрудников. В отчетном периоде прочие резервы не создавались.

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:

Наименование показателя	2024	2023
Выручка от сдачи в аренду транспортных средств, оборудования	561 806	450 298
Услуги морской перевозки грузов	1 375	6 394
Итого:	563 181	456 692

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

Расшифровка расходов на оказанные услуг, выполненные работы (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	94 542	76 790
Расходы на оплату труда	176 738	157 510
Отчисления на социальные нужды	9 456	8 667
Амортизация	118 498	92 996
Прочие расходы	116 552	105 324
Итого:	515 786	441 287

4.3. Прочие доходы и расходы

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

Наименование показателя	2024	2023
Доходы, связанные с реализацией основных средств	87 864	10 356
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 945	1 372
Возмещение убытков к получению	39 995	5 170
Курсовые разницы	4 156	
Прочие доходы	1 905	3 145
Итого:	136 865	20 043

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

Наименование показателя	2024	2023
Отклонение курса продажи иностран.валюты	1 602	3 103
Курсовые разницы	7 215	5 552
Резерв по сомнительному долгу	2 753	
Расходы на услуги банков	1 709	1 961
Прочие внереализационные расходы	4 190	3 936
Итого:	17 469	14 552

В 2024г. Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности ООО "Марин Дизель Сервис" ИНН 2540232641 в размере 2 753 тыс. руб. по перечисленному авансу на поставку коленчатого вала для судна. Оборудование поставлено не было, аванс не возвращен. 17.03.2025г. Приморский АС оставил без изменения решение первой инстанции в пользу ООО Посейдон-Шиппинг. Постановление может быть обжаловано в течение двух месяцев.

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411,2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)

По итогам 2023г. обществом получен налоговый убыток в размере 105 874 тыс. руб.

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	169 599	16 323
Налог на прибыль (стр. 2410)	(13 689)	
В т.ч. : текущий налог на прибыль (стр.2411)	14 383	
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	694	7 924
Прочее (финансовые санкции) (стр.2460)		(3)
Чистая прибыль (стр.2400)	155 910	24 244

4.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи),	2 995
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей	-
Долгосрочные вознаграждения, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также в виде долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе)	-

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Общество осуществляет постоянный мониторинг соответствующих рисков и принимает предотвращающие и корректирующие меры, направленные на снижение воздействия кризисных явлений. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.

Наибольшее значение для общества имеют следующие риски:

Кредитный риск

Кредитный риск обусловлен наличием краткосрочных кредитов и дебиторской задолженностью. Общество имеет на текущую дату положительную кредитную историю. Просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций. Для сокращения риска неуплаты долга Общество старается заключать договоры на условиях предоплаты. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество может приостановить оказание услуг и обратиться в суд.

Риск ликвидности

Общество анализирует риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков. Цель Общества – поддержание баланса между обеспеченностью денежными средствами и минимальным привлечением заемных средств. 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.

Санкционные риски

В случае необходимости проведения ремонта судов заводами Южной Кореи есть риск отказа подрядчиков от заключения договора с российским судовладельцем.

Валютные риски

Расходы на проведение ремонта судов на иностранных заводах зависят от курса иностранной валюты к рублю. В связи с этим, рост курса иностранных валют может привести к существенному увеличению расходов на судоремонт, а, следовательно, к уменьшению прибыли организации.

Инфляционные риски

Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества. Расходы Общества, в том числе на выплату заработной платы, существенно зависят от общего уровня цен в России.

Правовые и налоговые риски

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

изменение налогового и таможенного законодательства, изменение правил валютного регулирования, изменение судебной практики.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им верно. Вероятность сохранения финансового состояния в случае проверок государственными органами является высокой.

6. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год :

- в ответ на ведение Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, других предприятий России. Были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Это оказало и продолжает оказывать влияние на увеличение стоимости необходимого снабжения для работы флота организации. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет. Общество имеет своей целью непрерывно продолжать хозяйственную деятельность.

Директор

Шульгин А.Ю.

Главный бухгалтер

Изотова Т.В.

25.03.2025 г.