

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «Примфлот»
за 2024 г.

23.01.2025г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Примфлот» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2024 по 31.12.2024.

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Примфлот» (далее - Общество) создано 21.11.2022 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1222500029069 в г. Владивосток.

Основной вид деятельности – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год - 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу 690066, Приморский край, г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 8.

Участниками общества являются:

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2024	
	%	руб.
Уткин Андрей Олегович до 12.09.24	100	10
Курявый Антон Юрьевич с 12.09.24	100	10

В 2024 г действующий участник Уткин Андрей Олегович по договору купли-продажи от 12.09.24 продал свою долю в размере 100% новому собственнику Курявому Антону Юрьевичу.

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – МАРКОВСКИЙ АНДРЕЙ ИГОРЕВИЧ с 21.11.2022г. по 11.09.24 г
КУРЯВЫЙ АНТОН ЮРЬЕВИЧ с 12.09.24 по настоящее время.

За бухгалтерский учет и составление отчетности отвечает генеральный директор.

Ревизор общества по состоянию на 31.12.2024 не избирался.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих

в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № б/н от 30.12.2022.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства 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 денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

<i>Наименование валюты</i>	<i>Курс на 31.12.2023</i>	<i>Курс на 31.12.2024</i>
Доллар США	89,6883	101,6797
ЕВРО	99,1919	106,1028
Китайский юань	12,5762	13,4272

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более срока деятельности организации.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Для организации не характерно наличие НМА с неопределенным сроком использования.

5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка объектов основных средств Обществом не производится. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения. Проверка основных средств на обесценение проводится не реже 1 раза в год, как минимум по состоянию на 31 декабря, независимо от проведения инвентаризации основных средств. Организация может самостоятельно принять решение о необходимости и целесообразности проведения проверки на обесценения при наличии очевидных признаков, закрепив данное решение приказом руководителя.

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	(число месяцев)	
	Сроки полезного использования объектов до 01.01.2002 г	с 26.10.2012 г.
Первая группа основных средств	отсутствуют	13
Вторая группа основных средств	отсутствуют	25
Третья группа основных средств	отсутствуют	37
Четвертая группа основных средств	отсутствуют	61

Пятая группа основных средств	отсутствуют	85
Шестая группа основных средств	отсутствуют	121
Седьмая группа основных средств	отсутствуют	181
Восьмая группа основных средств	отсутствуют	241
Девятая группа основных средств	отсутствуют	301
Десятая группа основных средств	отсутствуют	361

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

В бухгалтерской отчетности (балансе) в составе основных средств также отражаются перечисленные поставщикам авансы, которые связаны с приобретением основных средств.

5.1 Основные средства, полученные в аренду

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов. Положения учетной политики в отношении активов в форме права пользования раскрыты дополнительно в пояснениях к строке 1150 бухгалтерского баланса, в отношении определения обязательства по аренде и ставки дисконтирования – к строке 2330 отчета о финансовых результатах.

6. Капитальные вложения, незавершенные вложения во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.). Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями. С 2022 года капитальные вложения на отчетную дату тестируются на обесценение.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются по дополнительно введенной строке к статье «Основные

средства». Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов»

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости, рассчитанной по каждому виду сырья.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство на выплату годовой премии

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Основным видом деятельности Общества является: деятельность по управлению холдинг-компаниями.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи валюты (свернуто);
- доходы от продажи материалов
- прибыль от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

17. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов и расходов на продажу.

Калькулирование себестоимости осуществляется по их видам и номенклатуре.

Управленческие расходы и расходы на продажу ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи валюты (свернуто);
- расходы от продажи материалов
- убыток от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- штрафы, пени, неустойки.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Учетная политика применяется последовательно, с 01.01.2024 года существенные изменения не вносились.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» изменены следующие способы учета НМА:

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Единовременно на 31.12.2023г. произведена переклассификация активов в соответствии с новыми правилами; балансовая стоимость учтенных НМА на 31.12.2023г. не корректировалась.

По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2023 год изменены данные следующих строк на 31.12.2023г. в связи с изменением учетной политики в части учета НМА:

- строка 1180 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 увеличена на 11 тыс.руб;
- строка 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 уменьшена на 58 тыс.руб.;
- строка 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 увеличена на 47 тыс.руб.

При заполнении раздела 2 Отчета об изменениях капитала корректировки капитала в связи с изменением учетной политики отражены только на 31.12.2023г в связи с применением упрощенного порядка корректировок (только на конец отчетного периода, предшествующего применению ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020).

Сумма капитала (нераспределенной прибыли) уменьшена на 47 тыс.руб.

В Отчете о финансовых результатах изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражены в строке 2520 в сумме 47 тыс.руб.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании нематериальные активы отсутствуют.

2. Основные средства

2 а. Основные средства, на балансе Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании основные средства отсутствуют.

2 б. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31.12.24 г. числится офисное помещение в здании, расположенном по адресу г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 14 площадью 10 кв.м. на основании договора субаренды с ООО «Примкраб» № ПК-ПРФ/2023 от 11.07.2023г. сроком до 20.06.2028г., договор аренды был перезаключен с АО «Русский краб» с предполагаемым сроком до 10.10.2029 г.

Право пользования активом на 31.12.24г. составляет 584 тыс. руб. и отражено в балансе в составе строки 1150 как «Арендованное имущество» строка 11501.

3. Финансовые вложения

3.1 Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. в собственности общества есть доля в уставном капитале в компании LUOXIE FOOD TRADING (SHANGHAI) CO.,LTD в размере 6593 тыс.рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. выдан займ компании ООО КУК в размере 500 000 тыс. рублей. И начислены проценты к получению в размере 492 тыс. рублей.

4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании запасы отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

Суммы дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения отражены в развернутом виде.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

Суммы дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения отражены в развернутом виде.

Дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г отсутствует.

Дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г отсутствует.

В таблице ниже представлена информация по задолженности по налогам сборам, а также задолженности перед государственными и внебюджетными фондами и прочим операция с персоналом:

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с персоналом по оплате труда	851	0
ЕНС	38	1
ИТОГО	889	1

Дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2024г и на 31.12.2023г. отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	118	750
Касса	14	14
Итого денежные средства	132	764

Операций по размещению средств на депозитных счетах в 2024 -2023 гг. не было.

При составлении Отчета о движении денежных средств сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам в полной сумме. Свернутая сумма НДС отражена по строке 4129 в составе прочих платежей.

В таблице ниже представлена расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год
1	Услуги банков	145	81
2	НДС	140	2
3	Благотворительность	0	6 000
	ИТОГО	285	6 083

7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года прочие оборотные активы на балансе Общества отсутствуют.

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

8.2 Добавочный капитал

На 31.12.2024 г. добавочный капитал сформирован в размере 7 000 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет по решению учредителя от 12.09.2023г.

8.3 Резервный капитал – не предусмотрен

8.4 Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 года размер чистых активов Общества составил 4206 тыс. руб., оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 612 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года размер чистых активов Общества отрицателен и составляет 9 572 тыс. руб., краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на сумму 160 тыс. руб.

9. Кредиты и займы

9.1 Кредиты и займы полученные

В отчетном периоде для финансирования деятельности получен долгосрочный заем от дочернего общества ООО «В-Краб» сроком до 29.11.2027 года под 5,2 процентов годовых. Проценты за пользование займом уплачиваются на дату платежа вместе с возвратом основной суммы долга в срок гашения займа и отражены в бухгалтерской отчетности общества как долгосрочные.

Информация о долгосрочных займах по договорам на 31.12.2024 года

тыс. руб

№ п/п	Аналитические объекты	Срок погашения займа	Сумма основного долга на 31.12.2023г	Сумма основного долга на 31.12.2024г
1	В- КРАБ ООО ДОГОВОР ЗАЙМА ВК-ПФ/2022 от 30.11.2022	29.11.2027	3 145	16 495
ИТОГО			3 145	16 495

По условиям договора проценты по долгосрочным займам подлежат уплате в конце срока договора вместе с возвратом основной суммы долга. По рублевым долгосрочным займам за отчетный период было начислено процентов 218 тыс. руб. – признано прочими расходами. (за 2023г начислено 90 тыс. рублей).

Информация о краткосрочных займах на 31.12.2024 года:

тыс. руб

№ п/п	Аналитические объекты	Срок погашения займа	Сумма основного долга на 31.12.2023г	Сумма основного долга на 31.12.2024г
1	ВЛАДКРАБ ООО Договор займа №ВК-ПФ-2024 от 12.12.2024"	31.03.2025	0	500 000
ИТОГО			0	500 000

По условиям договора займа без процентный.

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ПРИМКРАБ ООО	138	138
ЕЭТП АО	7	
ИТОГО	146	138

Задолженность перед персоналом организации на 31.12.2024г. отсутствует.

В таблице ниже представлена информация по задолженности по налогам сборам, а также задолженности перед государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДФЛ	942	-
Страховые взносы	29	1
ИТОГО	971	1

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим прочим кредиторам по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Наименование контрагентов	На 31.12.2024	На 31.12.2023
РУССКИЙ КРАБ АО	48	107
ПРИМКРАБ ООО	271	107
Прочие	8	
ИТОГО	327	107

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. В отчетном периоде Обществом не осуществлялись операции

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2024 – 246 тыс. рублей, в 2023 г. - 208 тыс. руб.

Остаток НДС по приобретенным ценностям и не предъявленный к вычету отсутствует.

11.2 Налог на прибыль

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2024 составил 14 044 тыс. рублей,

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за отчетный год, составила 2 809 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 620 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства сформированы в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

Также на исчисление налога на прибыль повлияли временные разницы, которые привели к образованию отложенного налога на прибыль, информация приведена в таблице ниже:

Тыс.руб.

Виды активов и обязательств	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Строка 2412 "отложенный налог на прибыль"	Временные разницы на 31.12.2024
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024		
Убытки прошлых лет	111	374			263	1496
Арендные обязательства	163	215			52	860
Оценочные обязательства и резервы	0	16			16	64
Основные средства			127	146	-19	-584
Проценты по обязательствам			35	69	-34	-276
Расходы будущих периодов	11	0			-11	
Итого	285	605	162	215	267	1560

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, подлежащая применению с 01.01.2025г.

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Результат возникновения (погашения) временных разниц в отчетном периоде	189	113
Результат пересчета в связи с изменением применяемой налоговой ставки с 01.01.2025 (с 20 до 25%)	78	X
Итого	267	

12. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг в 2024 г не имелась.

Реализации продукции, товаров, работ, услуг в 2023 г. не осуществлялась.

13. Расходы по обычным видам деятельности

В разделе 6 пояснений к балансу отражены расходы по обычным видам деятельности.

14. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы за 2024 г.

тыс. руб.

Наименование	за 2024 год	за 2023 год
Доходы, связанные с переоценкой активов	36	
Курсовые разницы		26
Итого	36	26

В таблице ниже представлены прочие расходы за 2024 г.

тыс. руб.

Наименование	за 2024 год	за 2023 год
2.29.3 Госпошлины		2
2.34.1 Комиссия за перевод в валюте		10
2.34.2 Прочие услуги банков	82	69
5.4 Прочие внереализационные доходы и расходы НЕ	13 100	1 488
6.6 Расходы прошлых лет НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ в текущ. периоде. В случае, если за предыдущий год - убыток		20
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		29
Итого	13 182	1 618

Сумма начисленных процентов к уплате составляет за 2024 г - 294 тыс. руб, 2023 г – 125 тыс. руб.

15. Информация о финансовых рисках

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений и долговых обязательств валютному риску.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Рост процентной ставки по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств, а также ограничить возможности компании по привлечению кредитных ресурсов. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или

займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Кредитный риск

Финансовые вложения Общества подвержены кредитному риску. Указанный риск заключается в риске того, что эмитент (должник) не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с финансовыми вложениями.

В Обществе таких вложений нет.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как низкий, все обязательства исполняет своевременно, не имеет просроченной задолженности по финансовым обязательствам и просроченной кредиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а

также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

16. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют связанные стороны.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

17.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 пояснений к годовой бухгалтерской отчетности.

17.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

17.2.1 Информация о выданных обеспечениях

На отчетную дату выданные обеспечения отсутствуют.

17.2.2 Информация о полученных обеспечениях

На отчетную дату полученные обеспечения отсутствуют.

18. Другие существенные события, произошедшие в 2024 году.

В 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные со специальной военной операцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь негативных последствий для Общества:

- затруднения в расчетах с иностранными контрагентами;
- нарушение договорных взаимоотношений, перебои с поставками;
- затруднения в привлечении финансирования в валюте;
- рост затрат, связанных с поиском новых поставщиков, новых рынков сбыта, нарушение логистических цепочек.

19. Непрерывность деятельности

На дату подписания годовой отчетности за 2024 год прекращение деятельности руководством не планируется.

Уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Примфлот». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Общество на ближайшее время имеет определенную стратегию развития группы компаний. В настоящее время Обществу не предъявлено существенных исков и в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации, ее способность осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

20. События после отчетной даты

Руководство не планирует сокращение объемов деятельности и изменение видов деятельности. Факторов, способных повлиять на продуктивную деятельность организации, не имеется.

В настоящее время Общество не предъявлено существенных исков и в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации или способность ее осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор

Курявый А.Ю.

23.01.2025г