

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГРУППА ОКЕАН» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

АО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГРУППА ОКЕАН» (далее – «Общество») осуществляет деятельность в г. Санкт-Петербурге.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица зарегистрировано Инспекцией МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 19.06.2023 года, за основным государственным номером 1237800070848.

Юридический адрес: 197101, Санкт-Петербург г, Каменноостровский пр., д. 15, литера А, пом. 6-Н, оф. 514.

Основной деятельностью Общества являются капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний согласно коду вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 64.99.3.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. рублей на 31.12.2024, 0,01% принадлежит физическому лицу Бухаровой Марии Леонидовне, 99,99% принадлежит Акционерному обществу «Симаркет Групп». Уставный капитал оплачен полностью. В 2024 г. величина Уставного капитала не менялась.

Численность работников Общества:

Показатель	2024	2023
Среднесписочная численность работников за год	7	0
Численность работников на последнюю отчетную дату периода	31	1

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Бухарова Мария Леонидовна.

Совет директоров отсутствует.

Правление отсутствует.

Общество не имеет лицензий.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

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 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Учет ведется согласно ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Периодичность переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств определяется организацией для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Общество самостоятельно определяет срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь п. 8 ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости основных средств в бухгалтерском учете Общество определило в размере 100 тыс. рублей.

Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Материально-производственные запасы

Учет ведётся согласно ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение материально-производственных запасов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Затраты на приобретение запасов определяются с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления в соответствии с п. 12 ч. 2 ФСБУ 5/2019.

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, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется комиссией по дебиторской задолженности 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 с момента наступления срока погашения которой прошло свыше 90 дней.

Доходы

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

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

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

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат.

Управленческие и коммерческие расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи». Состав прочих расходов Общества определяется на 91-м счете по соответствующим статьям расходов.

Расходы будущих периодов делятся на долгосрочные и краткосрочные. Активы представляются как краткосрочные, если срок их обращения не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как долгосрочные. Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в строке баланса «Прочие внеоборотные активы», краткосрочные расходы будущих периодов – в строке баланса «Прочие оборотные активы».

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные, срок погашения (выбытия) которых составляет не более 365 дней, и долгосрочные, срок погашения (выбытия) которых составляет более 365 дней. Долгосрочные финансовые вложения, до срока погашения которых остается менее 12 месяцев, не переводятся в состав краткосрочных финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют на отчетные даты:

Валюта	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

3. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Сумма остаточной стоимости основных средств, отраженная по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества:

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Офисное оборудование	237	-
Итого	237	-

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В апреле 2024 г. Общество приобрело доли в уставных капиталах компаний ООО "БАЛТКО", ООО "ВИЧИРУСТРАНС", ООО "ВИЧЮНАЙ-РУСЬ", ООО "РЕФТЕРМИНАЛ", ООО "ФОРТ ТРАНС ЛОГИСТИКА", ООО "ФРОСТ ЛОГИСТИКС", ООО "ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ЦЕНТРУС".

Финансовое вложение	Дата возникновения	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2023 г.
Доля в уставном капитале (100%) ООО "БАЛТКО"	18.04.2024	1 477 950	-
Доля в уставном капитале (100%) ООО "ВИЧИРУСТРАНС"	18.04.2024	1 178 345	-
Доля в уставном капитале (100%) ООО "ВИЧЮНАЙ-РУСЬ"	18.04.2024	9 553 457	-
Доля в уставном капитале (100%) ООО "РЕФТЕРМИНАЛ"	18.04.2024	195 400	-

Доля в уставном капитале (100%) ООО "ФОРТ ТРАНС ЛОГИСТИКА"	18.04.2024	764 574	-
Доля в уставном капитале (100%) ООО "ФРОСТ ЛОГИСТИКС"	18.04.2024	644 212	-
Доля в уставном капитале (0,000001%) ООО "ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ "ЦЕНТРУС"	18.04.2024	65 772	-
Итого		13 879 710	-

3.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Величина отложенных налоговых активов Общества на 31.12.2024 г. в размере 447 191 тыс. руб. по убыткам. Отложенные налоговые активы на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.4. ЗАПАСЫ

Запасы, отраженные по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общества, состоят из материалов и инвентаря на сумму 1 103 тыс. руб. Запасы на 31.12.2023 г. у Общества отсутствовали.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура дебиторской задолженности Общества на 31.12.2024 г.:

Группа контрагентов	Сумма задолженности на отчетную дату	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность поставщиков товаров и услуг	92 734	45
Задолженность покупателей	76 752	-
Прочая задолженность	1	-
Итого	169 487	45

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о денежных средствах раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Наименование	Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства в рублях	789	382
Итого	789	382

3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Виды активов	Прочие активы	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы	524	-
Прочие расходы будущих периодов	26	368
Итого	550	368

3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2024 нераспределенный убыток составляет 1 342 354 тыс. руб.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение 2024 года создавался резерв на оплату отпусков. Его остаток на 31.12.2024 составляет 15 691 тыс. руб. В течение 2023 года резерв на оплату отпусков не создавался.

3.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31.12.2024 г. у Общества заключены долгосрочные договоры займа с на сумму 11 536 000 тыс. руб. Цель получения займов – приобретение не менее 99% долей в уставных капиталах ООО «ВИЧЮНАЙ-РУСЬ», ООО

«БАЛТКО», ООО «ВИЧИРУСТРАНС», ООО «РЕФТЕРМИНАЛ», ООО «ЛК «ЦЕНТРУС», ООО «ФОРТ ТРАНС ЛОГИСТИКА», ООО «ФРОСТ ЛОГИСТИКА».

Наименование кредитора	Дата погашения	Сумма задолженности на 31.12.2024 г.	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.
Займы от физических лиц	31.07.2034	1 510 000	700
ООО "ВИЧЮНАЙ-РУСЬ"	03.07.2034	10 026 000	-
Долгосрочная задолженность по процентам		1 502 965	-
Итого задолженность		13 038 965	700

Между Обществом и АО «Россельхозбанк» заключен договор поручительства от 30.05.2024 г., согласно которому Общество отвечает за исполнение обязательств ООО «ВИЧЮНАЙ-РУСЬ» перед банком по договору о предоставлении кредитной линии. Так же Общество предоставило АО «Россельхозбанк» залог в виде долей в уставных капиталах ООО «ВИЧЮНАЙ-РУСЬ», ООО «БАЛТКО», ООО «ВИЧИРУСТРАНС», ООО «РЕФТЕРМИНАЛ», ООО «ЛК «ЦЕНТРУС», ООО «ФОРТ ТРАНС ЛОГИСТИКА», ООО «ФРОСТ ЛОГИСТИКА».

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имеет просроченных обязательств, в т.ч. по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами.

Группа контрагентов	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Поставщики товаров и услуг	150 321	-
Прочие поставщики	73 851	-
Налоговые платежи	12 561	-
Итого	236 733	-

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по расчетам с поставщиками, расчетам по налогам и сборам, прочей краткосрочной кредиторской задолженности.

У Общества имеется долгосрочная кредиторская задолженность перед ООО «ВИЧЮНАЙ-РУСЬ» в размере 2 551 342 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 08.04.2029 г.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

4.1. ВЫРУЧКА

Все доходы Общества за отчетный период в соответствии с правилами бухгалтерского учета зачислены на счет прибылей и убытков.

Структура выручки Общества (без НДС):

Номенклатурная группа	за 2024	за 2023
Осуществление полномочий исполнительного органа Общества	6 194	-
Итого	6 194	-

Все расчеты по заключенным договорам в отчетном периоде предусматривают выполнение обязательств денежными средствами.

4.2. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2024 г. в размере 7 409 тыс. руб. состоят из затрат на маркетинговые исследования. В 2023 году коммерческие расходы отсутствовали.

4.3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Структура управленческих расходов Общества:

Статья расходов	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Офисные расходы	(1 924)	-
Расходы на обучение персонала, оплату труда, налоги с заработной платы и страховые взносы	(125 354)	-
Информационные, консультационные расходы	(21 519)	-

Прочие управленческие расходы	(11 251)	
Итого	(160 048)	-

4.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах Общество отражает свернуто курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

Статьи доходов / расходов	за 31.12.2024 г.	за 31.12.2023 г.
Статья доходов	3 017 442	-
Выручка от предоставления прав на использование товарных знаков	465 970	-
Доходы от уступаемых прав	2 551 432	-
Курсовые разницы	40	-
Статья расходов	(2 899 010)	-
Расходы на получение прав пользования товарными знаками	(345 897)	-
Комиссия банка	(1 567)	-
Расходы от уступаемых прав	(2 551 432)	-
Прочие услуги	(72)	-
Расходы на подготовку собрания акционеров, ведение реестра акционеров	(42)	-

4.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	за 2024 г.	за 2023 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 789 545)	-
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	778	-
Налогооблагаемый убыток	(1 778 765)	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	447 191	-

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
Бухарова Мария Леонидовна	Учредитель, Генеральный директор (0,01 %)	25.12.2024
АО "СИМАРКЕТ ГРУПП"	Учредитель, (99,99%)	25.12.2024
ООО "БАЛТКО"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024
ООО "ВИЧИРУСТРАНС"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024
ООО "ВИЧОНАЙ-РУСЬ"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024
ООО "РЕФТЕРМИНАЛ"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024
ООО "ФОРТ ТРАНС ЛОГИСТИКА"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024
ООО "ФРОСТ ЛОГИСТИК"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024
ООО "ЛК "ЦЕНТРУС"	Организация под контролем АО "Управляющая компания "Группа Океан" (100 %)	18.04.2024

Между Обществом и связанными сторонами имеются договорные отношения, расчеты по договорам осуществляются денежными средствами в рублях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и методам учета. Так как Общество уверено в добросовестности своих контрагентов (общество проявляет должную осмотрительность согласно утвержденному регламенту), в результате могут быть начислены незначительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Деятельность Общества начало с 2004 года.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество корректно интерпретировало и применяло соответствующие положения налогового законодательства.

Существующие и потенциальные иски против Общества

В 2024 году Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в качестве истца.

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.

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 негативной информации о качестве реализуемых Обществом товаров, соблюдении сроков поставок товаров, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество планирует проводить политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 и 2024 годах Общество не вело совместную деятельность.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в будущем периоде.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время отсутствуют факты, которые могут оказать существенное влияние на представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и изменяет финансово хозяйственные планы Общества в будущем.

Аудитором Общества на 2024 год утверждено ООО "Единый центр аудита".

Генеральный директор

Бухарова
Мария Леонидовна
28 марта 2025 г.



АКЦИОНЕРНОЕ
ОБЩЕСТВО
«Управляющая
компания
«Группа Океан»
ОГРН 5027003011
ИНН 5027003017
г. Санкт-Петербург