

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь ЭсСиЭм» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь ЭсСиЭм» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический и фактический адрес Общества: 196084, Россия, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д. 97, лит. А, пом. 20Н, рабочее место 1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- транспортно-экспедиционные услуги;
- подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 3 человека (в 2023 г.: 1 человек, в 2022 г.: 1 человек).

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Аренда

Бухгалтерский учет аренды Общество ведет согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н. В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам Арендатора, исполнение которых истекает до 31 декабря 2024 года (п. 51 ФСБУ 25/2018). Не признается предметом аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признается обязательством по аренде в случае, если срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При выполнении условий, установленных ФСБУ 25/2018, при ведении бухгалтерского учета аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

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.

Общество оказывает транспортно-экспедиционные услуги от своего имени, но по поручению и в интересах клиентов. Доходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг и подготовкой порожнего рефрижераторного оборудования и ремонтом контейнерного оборудования, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе доходов от основной деятельности Общества:

- транспортно-экспедиционные услуги по организации транспортировки грузов смешанными видами транспорта (морская перевозка, автодоставка и доставка железнодорожным транспортом) и прочими услугами, связанными с перевозками;
- подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих доходов и включают в себя следующие виды:

- доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и пр.

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В состав себестоимости продаж Общество включает следующие виды расходов:

- транспортно-экспедиционные услуги по организации транспортировки грузов смешанными видами транспорта (морская перевозка, автодоставка и доставка железнодорожным транспортом) и прочими услугами, связанными с перевозками;
- подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования.

В составе управленческих расходов отражаются затраты на оплату труда управленческого персонала, включая соответствующие отчисления на социальные нужды, а также другие виды расходов, непосредственно связанных с управлением Обществом.

Общество не выделяет в составе отчета о финансовых результатах коммерческие расходы ввиду отсутствия данного вида расходов.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, отражаются в составе прочих расходов и включают в себя следующие виды:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

Доходы и расходы, связанные с курсовыми разницеми, отражаются в составе прочих доходов или расходов свернуто.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

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 такие денежные потоки, как косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 967	2 852	128 428
Авансы выданные	438	1 200	2 200
Расчеты по налогам и сборам	-	208	1 212
Итого дебиторская задолженность	43 405	4 260	131 840

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	509 148	219 770	2 928
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	509 148	219 770	2 928

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования, отсутствуют.

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составлял 100 тыс. руб.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность включает по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	280 335	216 004	129 801
Авансы полученные	292 031	970	35
Расчеты по налогам и сборам	1 245	-	-
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	-	-	45
Итого кредиторская задолженность	573 611	216 974	129 881

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС) (п.3 ПБУ 9/99):

Вид деятельности	Тыс. руб.	
	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС)	
	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание	641 386	795 825
Подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования	52 013	30 702
Итого	693 399	826 527

Информация по себестоимости по видам расходов (п.21.1 ПБУ 10/99):

Вид деятельности	Тыс. руб.	
	Себестоимость оказанных услуг	
	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиционное обслуживание	639 420	793 178
Подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования	37 288	24 071
Итого	676 708	817 249

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены ниже:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные с оказанием услуг по транспортировке грузов	639 420	793 178
Подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования	37 288	24 071
Расходы на оплату труда	6 163	2 287
Отчисления на социальные нужды	1 882	698
Прочие затраты	6 591	4 647
Итого расходы по обычным видам деятельности	691 344	824 881

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 г. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Проценты к получению	33 534	326
Прочие операционные доходы	(12)	138
Итого	33 522	464

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 040	130
Курсовые разницы	-	-
Прочие расходы	-	10
Итого	1 040	140

9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	34 537	1 970
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(6 907)	(394)
Постоянные налоговые доходы/(расходы) отчетного периода,	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(29)	(28)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(6 936)	(422)

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь»	Россия, г. Санкт-Петербург	Компания имеет 100% долей Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
2.	Назаров Антон Юрьевич	Россия, г. Санкт-Петербург	Директор Общества	—	—

Общество производит расчеты со связанными сторонами безналичным способом. По условиям договора расчеты со связанными сторонами происходят по решению Общества, по необходимости.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны и вид операции	Тыс. руб	
	2024 г.	2023 г.
Оказание услуг (без НДС)	52 013	30 702
ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» (подготовка порожнего рефрижераторного оборудования и ремонт контейнерного оборудования)	52 013	30 702

Наименование связанной стороны и вид операции	Тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Приобретение услуг (без НДС)	690 705	799 839
ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» (услуги по транспортировке контейнеров наземными видами транспорта)	639 420	791 661
ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь» (административные услуги, аренда, покупка флекситанков и пр.)	51 285	8 178

Денежные потоки со связанными сторонами составили:

Наименование контрагента	Тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Текущие операции, платежи поставщикам (строка 4121 ОДДС)	551 685	700 202
Текущие операции, поступления от покупателей (строка 4111 ОДДС)	334 126	28 667

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность			Краткосрочная кредиторская задолженность		
	на	на	на	на	на	на
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Медитерранеан Шиппинг Компани Русь»	-	-	-	279 252	215 927	129 003

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	935	920
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	935	920

11. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Директор

Назаров А.Ю.

31 марта 2025 г.