Прочие пояснения

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «МОРЕНА»

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица 24.08.2022 г. за основным государственным номером №1227700517428

Место нахождения Общества: 105066, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ НИЖНЯЯ КРАСНОСЕЛЬСКАЯ, Д. 35, СТР. 50, ПОМЕЩ. 1Г/1.

Почтовый адрес Общества: 105066, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ НИЖНЯЯ КРАСНОСЕЛЬСКАЯ, Д. 35, СТР. 50, ПОМЕЩ. 1Г/1

2. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не менялся на 31.12.2024г. составляет 10 тыс. руб.

3. Участниками Общества являются:

Участник	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале	Доля в уставном капитале
	(тыс. руб.)	(%)
ТИМОШКИНА ТАТЬЯНА АЛЕКСАНДРОВНА	10	100

4. В течение отчетного периода Компания не имело дочерних обществ.

5. Основным видом деятельности Компании является деятельность морского грузового транспорта (50.20 ОКВЭД), а также Деятельность по финансовой аренде (64.91 ОКВЭД), Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управление, а также Деятельность в области права. Финансирование осуществляется за счет кредитных средств, привлекаемых у группы ПСБ, а также авансовых платежей от покупателей.

Суда приобретаются для последующей передачи по договору купли-продажи с рассрочкой оплаты стоимости имущества на срок 96 и 120 мес.

Местом покупки и реализации морских судов является территория за пределами Российской Федерации.

Сделки уникальны и не требуют сайта в интернете. Поиск заказчиков/поставщиков осуществляется в деловой среде.

ООО «МОРЕНА» арендует офис по адресу: 105066, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ НИЖНЯЯ КРАСНОСЕЛЬСКАЯ, Д. 35, СТР. 50, ПОМЕЩ. 1Г/1.

ООО «МОРЕНА» не входит в структуру холдинга, группу связанных компаний

6. Численность персонала Общества составляет:

Наименование показателя	**2024**	**2023**
	(чел.)	(чел.)
Среднесписочная численность за период	1	1
Численность на конец периода	5	2

*II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТА*ВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 и 2024 годы сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения Обществом бухгалтерского учета в 2024 году не имелось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована Обществом в составе форм:

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2024;
2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
3) Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
4) Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2024;
5) Пояснения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), ведется балансовым методом.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания по п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Бухгалтерскую отчетность Общества формирует Генеральный директор на основе обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Обществом используются формы внешней годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, рекомендуемые Минфином РФ с включением в них, в случае необходимости, дополнительных показателей и пояснений.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1. Основные средства

Компания в собственности (аренде) транспортные средства, спецтехнику не имеет.

2.2. Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

2.3. Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов по расчетам с дебиторами за продукцию, товары, работы и услуги так как обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

2.4. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество учитывает обособленно, по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница.

В бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто (не сальдируются).

2.5. Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции

Доходы признаются Обществом методом начисления.

2.6. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов в Обществе подразделяется на прямые и косвенные.

Прямые расходы включают в себя стоимость приобретения товаров, расходы по доставке товаров.

К косвенным расходам относятся коммерческие расходы.

Прямые и косвенные расходы включаются в расходы на реализацию товаров, работ, и услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

2.7. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных потоков, обычно возникающих в рамках хозяйственной деятельности Общества, соответствует типовому перечню, приведенному в классификации ПБУ 23/2011

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков свернуто результирующий поток включается в Отчет о движении денежных средств в составе прочих поступлений (платежей) от текущих операций.

3. Основные положения учетной политики для целей налогового учета по налогу на прибыль

3.1. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

3.2. Определение расходов по основному виду деятельности

Расходы по основному виду деятельности подразделяются на прямые расходы и косвенные расходы.

Прямые расходы включают в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- курсовые разницы не включаются в состав ТЗР, а относятся на счета учета прочих доходов/расходов.

Косвенные расходы включают в себя прочие расходы, понесенные Обществом, связанные с приобретением и реализацией товаров, не отнесенные в состав прямых расходов, кроме внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, и аналогичных им расходов.

3.3 Оценка сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод оценки по фактической стоимости единицы запасов.

3.4. Проценты по долговым обязательствам

Предельная величина процентов по долговым обязательствам (кредитным соглашениям), принимается равной ставке, указанной в Договоре.

3.5. Уплата авансовых платежей

Сумма ежемесячного авансового платежа определяется, исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

3.6. Изменения учетной политики на 2023 год.

По состоянию на дату подготовки отчетности предполагаются изменения учетной политики на 2022 год, в связи с изменениями Законодательства, установленными на 2023 год.

4. Расчеты по налогу на прибыль

4.1. Увязка показателей суммы прибыли до налогообложения и текущего налога на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Прибыль (убыток) до налогообложения	23 660	(9 104)
Условный расход по налогу на прибыль	(4 731)	-
Постоянные налоговые разницы	-	-
Постоянное налоговое обязательство (актив)	-	-
Вычитаемые временные разницы, отложенный налог на прибыль	(1 823)	-
Изменение отложенных налоговых активов	9	1 832
Налогооблагаемые временные разницы	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 823)	1 821

По итогам работы за 2024 год Общество получило прибыль в сумме: 23 660 тыс. руб., что предусмотрено финансовой стратегией.

Отложенные налоговые активы составили: 9 тыс. руб.

Полученная прибыль позволило обществу перекрыть убытки полученные по итогам работы за 2022 и 2023 года.

5. Капитал и резервы

5.1. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) за отчетный период

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
Изменение добавочного капитала - всего	-	-
Списание в нераспределенную прибыль добавочного капитала по выбывшим основным средствам, подвергшимся переоценке в предыдущих периодах	-	-
Изменение нераспределенной прибыли - всего	11 603	(7 328)

6. Доходы и расходы

6.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
Выручка - всего	953 285	4 848 240
По видам деятельности	953 285	4 848 240
Себестоимость продаж – всего		(4 674 712)
По видам деятельности		(4 674 712)
Валовая прибыль (убыток)	953 285	173 528

Выручка общества состоит из операций, не подлежащих налогообложению НДС, так как местом покупки и реализации морских судов по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа является территория за пределами Российской Федерации и составила 953 285 тыс. руб. Операции, подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость (НДС) и не подлежащие обложению НДС, учитываются раздельно.

Учет доходов, подлежащих и не подлежащих налогообложению НДС, ведется с применением аналитических характеристик по счетам 90.01 «Выручка» (аналитика «Ставки НДС») и 91.01 «Прочие доходы» по статьям доходов.

6.2. Постатейный состав расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
Затраты на производство (управленческие расходы) - всего	13 291	1 057
Материальные затраты	-	5
Оплата труда	10 291	671
Страховые взносы	2 653	203
Прочие затраты	347	178
Итого по элементам	13 291	1057
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков: товаров	-	-

В составе постатейных управленческих расходов большую часть (77,4%) составляют расходы на оплату труда и 19.9% составляют расхода по страховым взносам. Материальные затраты и прочие расходы составляют 2,7% от общей суммы расходов.

6.3. Доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
ДОХОДЫ	953 285	4 867 548
Проценты к получению	7 729	12 279
Доходы от реализации и прочего выбытия товаров	-	4 848 240
Прочие доходы	-	7 029
РАСХОДЫ	924 062	4 681 013
Проценты к уплате	923 803	188 565
Расходы по реализации и прочего выбытия товаров и ОС	-	4 674 712
Банковские услуги	260	5 230
Управленческие расходы: в т. ч	13 291	1 057
Расходы по оплате труда	10 291	671
Страховые взносы	2 633	203
Программное обеспечение	60	60
Списание материалов	-	5
Расходы на ЭДО	12	2
Нотариальные расходы	128	60
Услуги по аренде	143	54
Прочие расходы	23	2

7. Структура дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 436 878	4 642 617
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 436 314	4 638 066
СКАЙ-1 Лимитед (Либерия)	1 524 726	1 625 318
СКАЙ-2 Лимитед (Либерия)	1 478 306	1 520 918
СОЛАРИС ЛИМИТЕД (Либерия)	1 433 282	1 491 830
Авансы выданные	48	66
Сервис Клауд Плюс ООО	48	43
СКБ Контур	-	14
ИП Бондарь Владимир Федорович	-	9
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	516	4 485
Итого	4 436 878	4 642 617

Дебиторская задолженность составляет 4 436 878 тыс. руб. и расчеты с покупателями и заказчиками составляют 97,5% от суммы задолженности, так как морские суда приобретаются для последующей передачи по договору купли-продажи с рассрочкой оплаты стоимости имущества на срок 96 и 120 мес.

Авансы выданные составили 48 тыс. руб. – авансы по текущей деятельности ООО «МОРЕНА»

Прочая задолженность 516 тыс. руб. - проценты по депозитам на основании предложения ОФЕРТЫ банка от 28.12.2024.

8. Структура кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**4 151 992**	**4 488 506**
Кредиты	**4 151 992**	**4 488 506**
Ссудная задолженность по Кредитному договору № 0544-23-2-0 от 27.10.2023, транш 1 от 31.10.23 ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	1 350 045	1 445 071
Ссудная задолженность по Кредитному договору № 0544-23-2-0 от 27.10.2023, транш 2 от 06.12.23ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	1 390 835	1 514 466
Ссудная задолженность по Кредитный договор № 0274-23-2-0 от 05.07.2023 ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	1 411 112	1 528 969
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**407 470**	**268 096**
Авансы полученные	**41 488**	**27 332**
СКАЙ-1 Лимитед (Либерия)	14 789	11 528
СОЛАРИС ЛИМИТЕД (Либерия)	16 529	15 804
СОЛАРИС ЛИМИТЕД	10 240	-
Кредиты	**365 526**	**240 764**
Ссудная задолженность по Кредитному договору № 0544-23-2-0 от 27.10.2023, транш 1 от 31.10.23 ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	114 645	90 318
Ссудная задолженность по Кредитному договору № 0544-23-2-0 от 27.10.2023, транш 2 от 06.12.23ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	111 097	19 120
Ссудная задолженность по Кредитный договор № 0274-23-2-0 от 05.07.2023 ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	130 784	123 326
Итого	**4 571 075**	**4 756 602**

В структуре кредиторской задолженности Кредиты составляют 99,5%, а прочая задолженность составляет 0,5% от общей суммы задолженности.

9. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, финансовые результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Общество не имеет лицензий, не входит в структуру холдинга и группу связанных компаний.

Генеральный директор **Тимошкина Т.А.**

