

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесечене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесечене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесечене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесечене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.		-	-	-	-
	5170	за 2023г.		-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.		-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5171	за 2023г.		-	-	-	-
	5180	за 2024г.		-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2023г.		-	-	-	-
	5181	за 2024г.		-	-	-	-
	5191	за 2023г.		-	-	-	-



Руководитель _____
Шуников Дмитрий Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	26 076	4 229 634	(9 387)	(4 217 176)	29 147
	5250	за 2023г.	339	6 590 047	(1 169)	(6 563 142)	26 076
Уровень переносной T2000-TFC-02 15M	5241	за 2024г.	339	-	-	(339)	-
	5251	за 2023г.	339	-	-	-	339
Насос мембранный пневматический	5242	за 2024г.	-	252	252	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Оборудование для системы ИСУТС	5243	за 2024г.	3 182	-	3 182	-	-
	5253	за 2023г.	-	3 182	-	-	3 182
Якорь Холла 2500кг	5244	за 2024г.	-	2 392	783	(1 608)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Звено соединительное 46 мм	5245	за 2024г.	-	192	192	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Звено соединительное 36мм	5246	за 2024г.	-	67	67	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Смывка якорная 36мм	5247	за 2024г.	-	42	42	-	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Смывка якорная 46 мм	5248	за 2024г.	-	83	83	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Якорь типа ННР 14 1765кг	5249	за 2024г.	-	1 607	-	(804)	804
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Шланг Преус 700 бар,20м 10мм		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Шланг Преус 700 бар,30м 10мм		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Машина прочистная гидродинамическая Преус E5017A		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Радиостанция NavCom CPC-300 для судов поднадзорных РРР300-33/МГц 27 каналов		за 2024г.	-	295	75	(220)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
МИРАН ГНСС-СП-2 приемник		за 2024г.	-	898	-	(898)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Система управления балластными водами (СУБВ)		за 2024г.	-	28 343	-	-	28 343
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 14		за 2024г.	-	11 067	-	(11 067)	-
		за 2023г.	-	37 999	-	(37 999)	-
Ремонт Санар 5		за 2024г.	19 842	72 188	-	(92 030)	-
		за 2023г.	-	19 842	-	-	19 842
Регистратор данных рейса (РДР) HLD-VDR 600		за 2024г.	2 713	252	2 964	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	2 713
Ремонт Санар 12		за 2024г.	-	61 047	-	(61 047)	-

Регистратор данных рейса (РДР) Highlander HLD-VDR 600	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	1 746	-
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	(496)
	за 2023г.	-	-	-	-
Машина прочистная гидродинамическая Преус E5017A(1)	за 2023г.	-	-	496	-
	за 2024г.	-	-	-	(496)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	496	-
	за 2023г.	-	-	-	-
Машина прочистная гидродинамическая Преус E5017A(2)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	16 592	(16 592)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	62 984	(62 984)
	за 2023г.	-	-	-	-
Ремонт Санар 10	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	700	(700)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	427	(427)
	за 2023г.	-	-	-	-
Якорь Холла 1750кг	за 2023г.	-	-	784	(784)
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	620 975	(620 975)
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	619 593	(619 593)
Камбузная плита, 4-конфорочная с духовым шкафом BR4B/O (судовое исполнение)	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
Рулетка электронная HERMelec УТИ111eter Gter, 15м	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
ППА Судно "Санар 1"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
ППА Судно "Санар 2"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
ППА Судно "Санар 4"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
ППА Судно "Санар 3"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
ППА Судно "Санар 5"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	908 706	(908 706)
	за 2023г.	-	-	-	-
Судно "Леди Мария"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	560 946	(560 946)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	560 984	(560 984)
	за 2023г.	-	-	-	-
Судно "Леди Ария"	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	102	(102)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	144	-
	за 2023г.	-	-	-	-
Ноутбук ASUS ExpertBook	за 2023г.	-	-	1 025	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	144	-
	за 2023г.	-	-	-	-
Плита дорожная 1П30 15.30	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	1 025	-
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	581	(581)
	за 2023г.	-	-	-	-
Блок-контейнер БК 6,0х2,4х2,5м	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	588	(588)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	49 507	(49 507)
	за 2023г.	-	-	-	-
вагончик бытовка 1	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	51 602	(51 602)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	19 709	(19 709)
	за 2023г.	-	-	-	-
вагончик бытовка 2	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	588	(588)
	за 2023г.	-	-	-	-
Ремонт Санар 17	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	49 507	(49 507)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-
Ремонт Санар 18	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	51 602	(51 602)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-
Ремонт Санар 19	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	19 709	(19 709)
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-
Ремонт Санар 9	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-

Ремонт Санар 11		за 2023г.	-	29 934	-	(29 934)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 2		за 2023г.	-	19 261	-	(19 261)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "ВФ Танкер 22", Санар 19		за 2023г.	-	74 372	-	(74 372)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "ВФ Танкер 7", Санар 17		за 2023г.	-	780 711	-	(780 711)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "ВФ Танкер 12", Санар 18		за 2023г.	-	780 680	-	(780 680)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "Аврора Регул", Санар 9		за 2023г.	-	780 642	-	(780 642)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "Аврора Альтаир", Санар 10		за 2023г.	-	560 984	-	(560 984)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "Аврора Полярис", Санар 11		за 2023г.	-	560 984	-	(560 984)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "Аврора Астей", Санар 12		за 2023г.	-	560 984	-	(560 984)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "Аврора Сириус", Санар 14		за 2023г.	-	560 984	-	(560 984)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-
Ремонт т/х Санар-1_2023		за 2023г.	-	10 607	-	(10 607)	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	8 407 323	5 794 222	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель Шинников Дмитрий Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

[illegible]

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	2 617 075	-	784 140	14 497	(1 501 388)	-	-	1 030 540	4 101	2 948 967	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2023г.	517 166	-	2 392 447	-	(292 538)	-	-	-	-	2 617 075	-	-
в том числе:														
	5511	за 2024г.	2 325 881	-	699 569	6 157	(253 305)	-	-	-	97	2 778 399	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	454 000	-	2 160 944	-	(289 063)	-	-	-	-	2 325 881	-	-
	5512	за 2024г.	64 890	-	-	-	(8 036)	-	-	-	-	56 854	-	-
Авансы выданные	5532	за 2023г.	10 021	-	54 797	-	72	-	-	-	-	64 890	-	-
	5513	за 2024г.	226 304	-	84 571	8 341	1 240 047	-	-	1 030 540	4 004	113 714	-	-
Прочая	5533	за 2023г.	53 144	-	176 707	-	(3 547)	-	-	-	-	226 304	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5500	за 2024г.	2 617 075	-	784 140	14 497	(1 501 388)	-	X	1 030 540	4 101	2 948 967	-	-
Итого	5520	за 2023г.	517 166	-	2 392 447	-	(292 538)	-	X	-	-	2 617 075	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	15 706	15 706	9 705	9 705
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	6 122 278	9 535 280	-	(7 193 207)	-	(759 367)	-	7 704 984
	5571	за 2023г.	647 179	5 797 940	-	-	-	(322 841)	-	6 122 278
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	324 338	-	-	(324 338)	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	647 179	-	-	-	-	(322 841)	-	324 338
	5554	за 2024г.	5 797 940	9 535 280	-	(6 868 869)	-	(759 367)	-	7 704 984
	5574	за 2023г.	-	5 797 940	-	-	-	-	-	5 797 940
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 893 720	2 388 797	24 367	(2 863 999)	-	759 367	1 030 540	4 236 893
	5580	за 2023г.	418 729	2 296 050	37 680	(181 580)	-	322 841	-	2 893 720
	5561	за 2024г.	1 510 173	107 688	17	(1 499 480)	-	-	-	118 398
	5581	за 2023г.	191 369	1 496 283	-	(177 479)	-	-	-	1 510 173
	5562	за 2024г.	420	2 276 268	-	(1 920)	-	-	97	2 274 865
	5582	за 2023г.	632	263	-	(475)	-	-	-	420
	5563	за 2024г.	13 983	937	-	(27)	-	1 030 540	-	1 045 434
	5583	за 2023г.	2 976	11 514	-	(506)	-	-	-	13 983
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5565	за 2024г.	657 090	-	24 350	(681 440)	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	204 569	92 000	37 680	-	-	322 841	-	657 090
	5566	за 2024г.	712 054	3 904	-	(681 133)	-	759 367	4 004	798 196
	5586	за 2023г.	19 184	695 990	-	(3 120)	-	-	-	712 054
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2024г.	9 015 998	11 924 077	24 367	(10 057 206)	-	X	1 030 540	11 941 877
	5570	за 2023г.	1 065 908	8 093 990	37 680	(181 580)	-	X	-	9 015 998

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Шушков Дмитрий Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	840 776	608 624
Расходы на оплату труда	5620	729 564	564 850
Отчисления на социальные нужды	5630	36 600	37 046
Амортизация	5640	777 837	565 837
Прочие затраты	5650	540 890	436 453
Итого по элементам	5660	2 925 667	2 212 810
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 925 667	2 212 810

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Шуников Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма (611)	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	24 160	60 600	(57 140)	(611)	27 009



Руководитель Шуников Дмитрий Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	89 630 421	-	-
По договорам поручительства	5811	89 630 421	-	-



Руководитель
Шуников Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900			
в том числе:				
на текущие расходы	5901			
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
	за 2024г.			На конец года
	за 2023г.			
в том числе:	за 2024г.			
	за 2023г.			
	за 2024г.			
	за 2023г.			



Шуньков Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель

26 марта 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах (текстовая часть)
ООО «Роузвуд Шиппинг»
за 2024 год**

1. Общие сведения об организации	4
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации	4
1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.....	4
1.3. Филиалы и обособленные подразделения	4
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2024 году	4
1.5. Средняя численность за 2024 год составила 445 человек.	5
1.6. Дочерние и зависимые Организации	5
1.7. Органы управления.....	5
1.8. Бухгалтерский учет в Организации	5
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления Учетной политики.....	5
2.2 Изменения учетной политики на 2024 год (п. 16 ПБУ 1/2008).....	6
2.3 Изменения учетной политики на 2025 год	6
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию	7
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.....	18
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	20
3.1. Оценка структуры баланса	20
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	21
3.3. Основные средства.....	21
3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости	21
3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018.....	21
3.4. Незавершенные капитальные вложения	22
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	22
3.6. Финансовые вложения	22
3.7. Запасы.....	22
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	22
3.9. Прочие оборотные активы	23
3.10. Кредиты и займы	23
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	23
3.12. Доходы будущих периодов	24
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	24
3.14. Прочие доходы и расходы.....	24
3.15. Прибыль.....	25
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.....	27
3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении	27
3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении ..	28
3.20. Информация о связанных сторонах	28
3.21. Существенная информация о забалансовых счетах	29
3.22. Информация об участии в совместной деятельности	29
3.23. Государственная помощь	30
3.24. Информация по отчетным сегментам.....	30
3.25. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)	30
3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	30
3.27. Движение денежных средств.....	30
3.29. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)	31
3.30. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)	31

3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	31
3.32. Информация о событиях после отчетной даты.....	32
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	32
3.34. Информация об экологической деятельности.....	34
3.35. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности .	34

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Роузвуд Шиппинг» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Роузвуд Шиппинг»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Роузвуд Шиппинг»
ОКОГУ	4210014
Форма собственности	16
ИНН / КПП	6167088540/616701001
ОГРН	1066167034944
Дата государственной регистрации	08.11.2006
Юридический адрес Организации	344019.г.Ростов-на-Дону, Максима Горького, д.276 офис 61
Фактический адрес Организации	344019.г.Ростов-на-Дону, Максима Горького, д.276 офис 61
Лицензии, допуски:	1.Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов МР-1 000296 выдано 04.04.2012 г. бессрочная; 2.Лицензия на погрузочно-разгрузочную деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах МР-4 001594 выдана 19.02.2015 г. бессрочная.
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия 61, номер 005094507 выдано 08 ноября 2006
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Серия 61, номер 003329427 выдано 08 ноября 2006
Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 071-056-024962 Дата регистрации: 14.11.2006 Наименование территориального органа: Управление Пенсионного Фонда РФ по Пролетарскому району г. Ростов-на-Дону.
Свидетельство о постановке на учет в Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 610370002161031 Дата регистрации: 13 ноября 2006 Наименование территориального органа: Филиал № Государственного учреждения Ростовского регионального отделения ФСС РФ

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2024 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2024 год, %
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная перевозками	4 779	0,08
46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	15 384	0,26
50.20.3 Аренда морских судов заграничного и каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем	5 892 781	99,66

1.5. Средняя численность за 2024 год составила 445 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2024 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2024 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор - Управляющей организации Акционерное общество «НЗНП Менеджмент» согласно Решения № 27 от 11 ноября 2020 г. избран сроком на 5 (пять) лет.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2024 году - Генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент» Управляющей организации ООО «Роузвуд Шиппинг» Шуньков Д.В.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулируемыми порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №30/12/2021 на 2022 год».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса.

2.2 Изменения учетной политики на 2024 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения:

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 1 января 2024 года. Квалификация объектов в составе НМА: Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.3 Изменения учетной политики на 2025 год

Организация с 1 января 2025 года применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в учетной политике.

Основание: пункты 8–32, 37–50 и 62 ФСБУ 4/2023.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по:

- капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023.

Информация о качественно существенных показателях – капитальных вложениях в основные средства, авансах на приобретение внеоборотных активов и правах пользования активами – отражается в бухгалтерском балансе обособленно.

Существенная информация, для которой не предусмотрено в бухгалтерской отчетности отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023.

Промежуточная отчетность составляется только по существенным показателям, которые изменились. Показатели, которые не менялись, отражают с разбивкой по кодовым строкам без их дополнительной расшифровки.

Основание: пункт 56 ФСБУ 4/2023.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

Организация проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года.

Основание: подпункт «а» пункта 15 ФСБУ 28/2023.

Для инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в дополнение к постоянно действующей инвентаризационной комиссии организация создает рабочие инвентаризационные комиссии по участкам:

1. Основные средства.
2. Материальные ценности; незавершенное производство.
3. Товары.
4. Расчеты с покупателями, поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом.
5. Нематериальные активы, финансовые вложения, резервы и оценочные обязательства.

Основание: пункт 19 ФСБУ 28/2023.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

капитализируемые затраты

- капитализируемые регламентные ремонты;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;

- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов,
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;

прочие активы, признаваемые в составе основных средств

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности,

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования

права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского, баланса за период, предшествующий отчетному.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) по текущей (рыночной) стоимости.

Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) признаются прочими расходами организации.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

Квалификация финансовых вложений не производится.

Классификация депозитных счетов не производится.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

• Признание запасов в бухгалтерском учете

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи.

Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;

- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- *Единица учета запасов*

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

- *Аналитический учет запасов*

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- *Оценка запасов-общий подход*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- *Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета*

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- *Оценка запасов при приобретении (создании)*

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

• *Оценка незавершенного производства и готовой продукции*

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства.

• *Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал*

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- *Оценка запасов, полученных безвозмездно*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- *Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- *Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами*

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- *Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам*

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Не признаются неотфактурованными поставками:

- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,
- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособленно

В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходятся:

- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору
- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,
- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.

Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- *Оценка запасов, находящихся в пути*

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Такие запасы, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 10 «Материалы».

В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам запасов.

- *Оценка запасов при их выбытии*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

- *Учет спецоснастки (специальной одежды)*

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- *Учет аварийного резерва*

Аварийный резерв представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на производственных объектах.

Материальные ценности, входящие в состав аварийного резерва (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящей УП) подлежат учету Организациям в составе запасов.

- *Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей*

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- *Оценка запасов после признания*

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаже запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- *Раскрытие информации в отчетности*

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная

информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).

Информация о стоимости запасов, входящих в состав аварийного резерва, в случае ее существенности раскрывается в Бухгалтерском балансе в разделе II обособленно от других видов запасов.

Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.

Порядок признания выручки организации

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

Порядок признания управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Управленческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость продаж отчетного периода.

Организация применяет следующий метод распределения управленческих расходов для налогового учета пропорционально доли выручки облагаемой и необлагаемой налогом на прибыль.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но от которых ожидается получение экономических выгод в будущем, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца следующего за тем, в котором объект принят к учету.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Величина оценочных обязательств рассчитывается исходя из:

- средне-дневного заработка работника, исчисленного по состоянию на дату определения оценочного обязательства
- количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;
- суммарной ставки страховых взносов, применяемой к выплатам работника в процентах на дату определения оценочного обязательства.

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, Общество проводит корректировку сформированного резерва. Данный вариант позволяет не завышать величину прочих доходов и расходов.

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде

Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) не ведет

Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 15 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 15 %

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Роувуд Шиппинг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «Роувуд Шиппинг» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Отражение в бухгалтерском балансе специфических показателей	
незавершенных капитальных вложений	Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».
Крупные расходов на ремонт ОС	согласно пункту 10 ФСБУ 6/2020 существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычной операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектам. Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, в отношении которых осуществлены указанные затраты.
выданные (полученные) авансы	отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).
состав денежных средств и денежных эквивалентов	- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату;
Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы)	данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности она отражается по двум разным подстрокам: - долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев); - краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)
Отражение расходов будущих периодов:	Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная

	сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы". Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом:		
	Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)
	-Компьютерные программы, приобретенные для использования, - Страхование, -Информационно-консультационные услуги, -Регистрация судов в РМРС	Сумма фиксированного разового платежа отражается, как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора.	строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев.
Отражение в Отчете о финансовых результатах специфических показателей			
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	Развернуто		
Доходы и расходы	отражены отдельно по каждому виду деятельности:		
Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющая <u>пять и более</u> процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период	отражается по каждому виду в отдельности.		
Отражение в Отчете о движении денежных средств специфических показателей			
Отражение арендных платежей арендатором	Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежных потоков от текущих операций.		
денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	Организация отражает без учета НДС В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: – полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);		

	– перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); – уплаченные в бюджетную систему РФ; – возвращенные из бюджета. Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: - 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета; - 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет
суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются	в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: производится по курсу ЦБ на дату совершения операций, а также на отчетную дату

Отчет об использовании целевых поступлений

Отчет о целевом использовании средств не представляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация является коммерческой (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015г. № 07-01-06/77013).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	14 755 845	75	11 430 923	80
Оборотные активы	4 954 475	25	2 917 703	20
Итого актив	19 710 320		14 348 626	
Капитал и резервы	3 658 872	19	3 398 772	24
Долгосрочные обязательства	11 787 547	64	8 031 974	56
Краткосрочные обязательства	4 263 901	17	2 917 880	20
Итого пассив	19 710 320		14 348 626	

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов отсутствует.
НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
Наличие и движение результатов НИОКР отсутствует.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР

Затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации отсутствуют.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

В 2024 году Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, с неопределенным сроком (подп. 1 п.5 ФСБУ 25/2018).
ИП Бабаева Л.М. договор аренды от 01.12.2022 года заключен на неопределенный срок.

В 2024 году Организация применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении следующих договоров аренды:

Контрагент	Договор		Судно	Срок действия договора
	№ договора	Дата договора		
АО "ГТЛК"	ДА 0839-005-АК/2023	17.02.2023	Санар 9	31.03.2030
АО "ГТЛК"	ДА 0839-004-АК/2023	17.02.2023	Санар 10	31.07.2029
АО "ГТЛК"	ДА 0839-001-АК/2023	17.02.2023	Санар 11	30.11.2029
АО "ГТЛК"	ДА 0839-002-АК/2023	17.02.2023	Санар 12	30.11.2029
АО "ГТЛК"	ДА 0839-003-АК/2023	17.02.2023	Санар 14	30.06.2029
АО "НАВИС"	БН	14.02.2023	Санар 17	09.03.2033
АО "НАВИС"	БН	14.02.2023	Санар 18	09.03.2033

АО "НАВИС"	БН	14.02.2023	Санар 19	10.03.2033
АО "РЕГИОН ЛИЗИНГ"	ДЛ№9203/251224	25.12.2024	Санар 1	31.12.2031
АО "РЕГИОН ЛИЗИНГ"	ДЛ№9205/251224	25.12.2024	Санар 2	31.12.2031
АО "РЕГИОН ЛИЗИНГ"	ДЛ№9206/251224	25.12.2024	Санар 3	31.12.2031
АО "РЕГИОН ЛИЗИНГ"	ДЛ№9207/251224	25.12.2024	Санар 4	31.12.2031
АО "РЕГИОН ЛИЗИНГ"	ДЛ№9208/251224	25.12.2024	Санар 5	31.12.2031

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл.2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения Организации на конец 2024 года составили 800 000 тыс. руб.

№ п/п	Вид обязательства	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Дата возникновения	Дата погашения
1	ООО «ЮГ ЭНЕРГО» Заем	800 000		26.12.2024	26.12.2026
Итого строка 1170 «Финансовые вложения»		800 000		х	х

Начисленные к получению проценты по долгосрочным финансовым вложениям, отражены в составе дебиторской задолженности по строке:

- 1230_ в сумме 2 404 тыс. рублей – по долгосрочным займам;

3.7. Запасы

Структура и движение материально-производственных запасов Организации представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 г. материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, не выявлено, соответственно резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024 г. не создавался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 948 967 тыс. руб. представляет собой:

-авансы выданные в сумме 56 854 тыс. руб., за вычетом НДС (20%) 76.ВА, в том числе авансы на приобретение ТМЦ 35 805 тыс. руб.

-зadолженность покупателей в сумме 2 778 399 тыс. руб.

-прочие дебиторы в сумме 113 714 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составил: 15 705 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Камсмастер»	30.06.2021	2021 год	9 705	9 705
ООО "КТК БУНКЕР"	01.02.2023	2023 год	5 709	5 709
ООО "ЛОГИН-М ПРОМЫШЛЕННЫЕ СИСТЕМЫ"	20.03.2023	2023 год	291	291

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены расходы будущих периодов со сроком погашения до 12-и месяцев.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице Пояснений.

Статья	2022 тыс. руб.	2023 тыс.руб	2024 Тys.руб
Расходы будущих периодов	137	477	92
Недостачи и потери от порчи ценностей			4 053
ИТОГО	137	477	4 144

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2024 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2024 года отсутствуют.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года составила 8 464 351 тыс. рублей, обязательства по долгосрочной аренде судов.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 4 263 901 тыс. руб. и представляет собой:

-зadолженность перед поставщиками в сумме 118 398 тыс. руб.,

-зadолженность перед покупателями в сумме 2 274 865 тыс. руб. (в том числе авансы полученные, за вычетом НДС (20%- 76.АВ)

-зadолженность перед персоналом 34 743 тыс. руб.

-зadолженность перед государственными внебюджетными фондами 3 182 тыс. руб.

-зadолженность по налогам и сборам 1 042 252 тыс. руб.

-прочие кредиторы 790 461 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Агентирование судов	17 306	4 779
Реализация топлива		15 384
Тайм-чартер	4 477 056	5 892 781
ИТОГО	4 494 362	5 912 944

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Материальные затраты	608 624	840 776
Расходы на оплату труда	564 850	729 564
Отчисления на социальные нужды	37 046	36 600
Амортизация	565 837	777 837
Прочие затраты	436 453	540 890
ИТОГО	2 212 810	2 925 667

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 2 987 277 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Проценты к получению	5 626	14 664
Доходы, связанные с реализацией основных средств		3 966 686
Курсовая разница	421 299	1 267 838
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	1 595	611
Переоценка внеоборотных активов		
Продажа, покупка валюты		
Возмещение из ФСС		350
Прочие внереализационные доходы		
Списание кредиторской задолженности		
Реализация прочего имущества		
Штрафы, пени, неустойки к получению		14 497
Возмещение материального ущерба (прошлых лет)		17
Прочие доходы	1083	3 506

ИТОГО Прочие доходы	423 977	5 253 505
ИТОГО Проценты к получению	5 626	14 664

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Проценты к уплате	324 312	666 651
Услуги банка	4 033	4 301
Продажа, покупка валюты	4 147	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	227	7 123
Расходы, связанные с реализацией основных средств		2 351 143
Курсовая разница	525 629	726 471
Прочие внереализационные расходы	16 191	9 461
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	4 347	
ИТОГО Прочие расходы	554 574	3 098 499
ИТОГО Проценты к уплате	324 312	666 651

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

3.15. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 4 490 296 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 898 059 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов, а также отложенные налоговые активы и обязательства составили 894 405 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год составили: 2 446 324 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Внеоборотные активы	2			2
Кредиторская задолженность			12	
Материалы	58	593	303	377
Основные средства	8	2		68
Расходы будущих периодов	21 739	1 364	68 655	2 117
Резервы сомнительных долгов			3 926	
Арендные обязательства	1 601 984		2 375 992	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024 год составили: 2 172 866 тыс руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	1 214 884	15 767	1 158 914	468 803
Доходы будущих периодов	5 907	234	64 158	
Кредиторская задолженность			5	
Проценты по обязательствам	438 796		1 418 592	

Увеличение (признание) ОНА в отчетном периоде связано с отражением Права пользования активами по договорам лизинга и изменением ставки налога на прибыль.

Увеличение (признание) ОНО в отчетном периоде связано с увеличением Арендных обязательств по вновь заключенным договорам лизинга и изменением ставки налога на прибыль.

Показатели	Описание
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02)	Не имеются
Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02)	Не имеются
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02)	Не имеются

Изменения величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств: Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль в бухгалтерском учете отражены следующим образом:

Дата	Дебет	Кредит	Показатель, тыс.руб.	Хозяйственная операция
31.12.2024	09	99	2 249 990	Отражена корректировка отложенных налоговых активов
31.12.2024	99	77	2 223 178	Отражена корректировка отложенных налоговых обязательств

В бухгалтерском балансе за 2024 год на 31 декабря 2024 года изменения ставки налога на прибыль отражены по следующим строкам:

- 1180 «Отложенный налоговый актив»;
- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 1420 «Отложенное налоговое обязательство».

В «Отчете о финансовых результатах» налог на прибыль отражается с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период, декларация по налогу на прибыль за 2024 год составляется с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строка 2411 «Текущий налог на прибыль»

Корректировка отложенного налога отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», в бухгалтерской отчетности в размере 273 458 тыс. рублей.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Начислены и выплачены Дивиденды в 2024 году:

№ решения	Дата решения	Начислены дивиденды	Выплачены дивиденды
8	29.12.2023		615 000
2	29.03.2024	500 000	500 000
4/1	26.11.2024	4 000 000	4 000 000

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	9 705	15 706	6 001	Начислен резерв по сомнительным долгам

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице 7 Пояснений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	24 160	27 009	+2 849	Увеличение среднего заработка и количества использованных дней отпуска

1. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) (пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010)- 112 %.

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3. Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

4. Оценочное обязательство, касающееся судебного разбирательства по иску, направленному в 2021г. о взыскании с организации «Каммастер» по договору поставки, в 2021 году сформировано на полную сумму иска (9705 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения обязательства - 2025 г. Оценочное обязательство, касающееся Заявления о включении требований ООО «Роузвуд Шиппинг» в реестр требований кредиторов Должника о взыскании с организации ООО «КТК Бункер» по договору поставки, в 2024 году сформировано на полную сумму задолженности (5709 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения обязательства - 2025 г. Оценочное обязательство, касающееся задолженности ООО «Логин-М Промышленные системы» по договору поставки, в 2024 году сформировано на полную сумму задолженности (291 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения обязательства неизвестен, в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности адреса по месту регистрации .

3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

В организации условные обязательства и условные активы отсутствуют.

3.20. Информация о связанных сторонах

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «Юг-Энерго»), другие связанные стороны, основной управленческий персонал.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2024 и 2023 год с учетом НДС приведены в таблице:

Вид операции	Группа принадлежности	Объем проводимых операций за отчетный период	Сальдо расчетов тыс. рублей

		тыс. руб.	
		За 2023 год	На 31.12.2023
Заем полученный	Другая связанная сторона	92 000	739 179
Проценты	Другая связанная сторона	37 681	242 249
Управление обществом	Другая связанная сторона	58 401	1 240
Дивиденды	Преобладающая сторона	660 000	615 000
Оказание услуг	Другая связанная сторона	65 522	77 247
		За 2024 год	На 31.12.2024
Заем полученный	Другая связанная сторона		
Проценты	Другая связанная сторона	24 350	
Управление обществом	Другая связанная сторона	81 746	8 541
Дивиденды	Преобладающая сторона	4 500 000	
Реализация товаров	Другая связанная сторона	4 681	345
Заем выданный	Преобладающая сторона	800 000	800 000
Проценты	Другая связанная сторона	2 404	2 404
Оказание услуг	Другая связанная сторона	22 029	670

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность Организации перед аффилированными лицами составляет 9 211 тыс. руб., задолженность аффилированных лиц перед Организацией 802 749 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию о бенефициарном владельце в связи с геополитической напряженностью, ограничениями, введенными в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Выплаты бенефициарным владельцам в 2024г.г. не производились.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор АО «НЗНЦ Менеджмент» управляющей организации ООО «Роузвуд Шиппинг», за 2024 год было выплачено 73 205 тыс. рублей.

3.21. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

По состоянию на 31.12.202 г. на забалансовых статьях числится обеспечение обязательств по договорам поручительства в сумме 89 630 421 тыс. рублей.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах и т.д.

В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.	на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Счет 50 «Касса»			
Счет 51 «Расчетные счета»	61	290	3 130
Счет 52 «Валютные счета»			
Счет 55 «Специальные счета в банке»	1 674 745	16 600	140 000
ИТОГО	1 674 806	16 890	143 130

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования	Не имеются

Показатели	Описание
организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Не имеется

3.30. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

25 декабря 2024 года заключены Договора купли продажи с АО «РЕГИОН Лизинг» по реализации судов: - «Санар 15» по цене 1 364 403 600 (Один миллиард триста шестьдесят четыре миллиона четыреста три тысячи шестьсот) рублей, в том числе НДС – 227 400 600 (Двести двадцать семь миллионов четыреста тысяч шестьсот) рублей; - «Санар 16» по цене 1 365 294 000 (Один миллиард триста шестьдесят пять миллионов двести девяносто четыре тысячи) рублей, в том числе НДС – 227 490 000 (Двести двадцать семь миллионов четыреста девяносто тысяч) рублей. Передача судов по договорам купли - продажи осуществлена 23 января 2025 года. Факт государственной регистрации перехода права собственности зарегистрирован в Российском Международном реестре судов в 2025 году.

25 декабря 2024 года заключены Договора лизинга с АО «РЕГИОН Лизинг» по предметам недвижимости: - «Санар 15» общая сумма договора 2 732 767 424 (Два миллиарда семьсот тридцать два миллиона семьсот шестьдесят семь тысяч четыреста двадцать четыре) рубля, в том числе НДС; - «Санар 16» общая сумма договора 2 734 549 864 (Два миллиарда семьсот тридцать четыре миллиона пятьсот сорок девять тысяч восемьсот шестьдесят четыре) рубля, в том числе НДС. Передача судов по договорам Лизинга осуществлена 23 января 2025 года. Факт государственной регистрации договора Лизинга зарегистрирован в Российском Международном реестре судов в 2025 году.

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое, процентных ставок, курсов иностранных валют. Для защиты от неблагоприятного воздействия различных факторов риска Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена, оценивает способность предприятия своевременно и эффективно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры.

Кредитный риск

Руководство Общества оценивает подверженность влиянию кредитного риска. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при

неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные готовую продукцию, товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Руководство компании осуществляет ежемесячный ретроспективный и перспективный анализ движения денежных потоков, что позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2024 г., геополитические риски

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации 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 с военной операцией.

В 2024 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлись основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4

Информация о *расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.20

Информация о *заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности*, раскрыта в п. 3.10.

3.35. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	1 267 838 тыс руб
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	-726 471 тыс руб
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	-
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)	Доллары США Курс на 31.12.2024 г. – 101,6797
Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694)	-

Генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент»
Управляющей организации ООО «Роузвуд Шиппинг»



Д.В. Шуньков

26 марта 2025 года.