

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «СУДОХОДНАЯ КОМПАНИЯ «АКВИЛОН»  
ЗА 2024 Г.**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2024 ГОДУ</b>	<b>3</b>
<b>3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК</b>	<b>5</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»</b>	<b>5</b>
<b>4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>5</b>
<b>4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>6</b>
<b>4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	<b>6</b>
<b>4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>7</b>
<b>4.5. ЗАПАСЫ</b>	<b>7</b>
<b>4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>7</b>
<b>4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>8</b>
<b>4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>8</b>
<b>4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	<b>8</b>
<b>4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>8</b>
<b>4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>9</b>
<b>4.12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ</b>	<b>9</b>
<b>4.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>9</b>
<b>5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.</b>	<b>10</b>
<b>5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.</b>	<b>10</b>
<b>5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.</b>	<b>10</b>
<b>5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ</b>	<b>11</b>
<b>5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>11</b>
<b>5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>12</b>
<b>6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ</b>	<b>12</b>
<b>7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</b>	<b>12</b>
<b>8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ</b>	<b>12</b>
<b>9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b>	<b>13</b>

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Судоходная компания «Аквилон» подготовлены в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, применимыми к составлению отчетности за 2024 г.

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Судоходная компания «Аквилон».

Наименование на английском языке: LIMITED LIABILITY COMPANY "AQUILON SHIPPING COMPANY".

Дата государственной регистрации предприятия 29 декабря 2020 года.

Регистрационный номер в Едином государственном реестре № 1207700500248 дата внесения записи 29.12.2020 года.

ИНН 9702027698, КПП 770201001

ОКПО 18026365, ОКВЭД2 79.12

Место нахождения общества: 129110, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, ул Гиляровского, дом 39, строение 3, помещение II, К. 3 (ЭТАЖ 2)

### Основные виды деятельности Компании в 2024 г.

ОКВЭД 79.12 - Деятельность туроператоров.

### Лицензии:

Общество не имеет лицензий.

### Филиалы и представительства:

Общество не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- по адресу: Россия, Краснодарский край, город-курорт Сочи, г.о. Сочи, ул. Круизная гавань, д.4, КПП-236645001;

- по адресу: 354000, Россия, Краснодарский край, город-курорт Сочи, г.о. Сочи, ул. Войкова, д.1, КПП-236645002;

- по адресу: 121096, Россия, Москва, муниципальный округ Филевский парк вн.тер., ул. Василисы Кожиной, д.1, помещение 8М/5 КПП-773045001.

Среднегодовая численность работников Компании в 2024 г. – 55 человек.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2024 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с Учетной политикой Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

### Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность,

соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

**Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

**Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Для пересчета активов и обязательств на 31.12.2024 применен официальный курс ЦБ РФ установленный на 31.12.2024.

ЕВРО	106,1028
Доллар США	101,6797

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

С целью формирования показателей «Отчета о финансовых результатах» операции по покупке/продаже валюты отражаются свернуто.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС. Поступления и платежи, возникающие по валютно-обменным операциями, отражаются свернуто по строкам 4119 «Прочие поступления»/4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

**Проведение инвентаризации.**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится в соответствии с положениями Учетной политики Компании не реже одного раза в три года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

#### Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде компания за счет чистой прибыли признала расходы, фактически понесенные в 2023 году, и учтенные на счетах запасов в составе стр.1210 Бухгалтерского баланса. Результат от списания отражен единовременной корректировкой на счет 84.02 «Нераспределенная прибыль» в размере 225 699 тыс. руб. В связи с исправлением ошибки проведена корректировка начальных остатков бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 год.

Изменения вступительного баланса на 01.01.2024 представлены в таблице

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	242 219	(225 699)	16 520
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>972 948</b>	<b>(225 699)</b>	<b>747 249</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>980 369</b>	<b>(225 699)</b>	<b>754 670</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(29 685)	(225 699)	(255 384)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(29 675)</b>	<b>(225 699)</b>	<b>(255 384)</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>980 369</b>	<b>(225 699)</b>	<b>754 670</b>

#### Корректировка сравнительных показателей.

В отчетном году Компания не осуществляла корректировку сравнительных показателей для целей сопоставимости.

#### Пересчет показателей в связи с изменением законодательства.

В связи с изменением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% на дату 31.12.2024 осуществлен пересчет величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

#### Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства.

Изменений учетной политики в связи с изменением законодательства не производилось.

### 4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

#### 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Актив, отвечающий критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 300 000 руб. за единицу, активом не признается. Затраты на его приобретение отражаются в составе расходов.

Оценка объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не осуществляется. По состоянию на отчетную дату проведена проверка на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По состоянию на 31 декабря 2024г. у компании отсутствуют основные средства.

#### 4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 300 000 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.

НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин и базы данных;
- лицензии и разрешения;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);

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

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом и начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено в таблице №1:

**Таблица №1**

Нематериальные активы	Стоимость на 31.12.24	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.23	Стоимость на 31.12.22
Система бронирования AG CRUISE	1 750	-	-	1 750	-
Сайт astoriagrande.com	9 650	9 650	-	-	-

Часть нематериальных активов (а именно Сайт astoriagrande.com) не введена в эксплуатацию на 31.12.2024г. и числится на счете 08.05.

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов представлена в таблице №2:

**Таблица №2**

Сумма начисленной амортизации	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Система бронирования AG CRUISE	467	117	-

#### 4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К долгосрочным финансовым вложениям относятся вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (акции, доли), долгосрочные выданные займы, со сроком погашения более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся займы, выданные третьим лицам, без учета начисленных к получению процентов, а также приобретенные права требования со сроком погашения менее 12 месяцев. Беспроцентные займы, выданные третьим лицам, к финансовым вложениям не относятся и учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

По состоянию на 31.12.2024 у Компании отсутствуют долгосрочные финансовые вложения. Краткосрочные финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»  
Краткосрочные вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в таблице №3:

Таблица №3

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Краткосрочные финансовые вложения в т.ч.:	-	10 000	70 000
<i>Залоговый депозит в банке</i>	-	10 000	70 000
<b>Итого финансовые вложения (стр. 1240 Ф.№1)</b>	-	<b>10 000</b>	<b>70 000</b>

#### 4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенные налоговые активы – это часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Состав отложенных налоговых активов представлен в таблице №4

Таблица №4

Показатели:	31.12.24		31.12.23	31.12.22
	По ставке 25%	По ставке 20%		
<b>Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль</b>				
Основные средства	154	124	133	35
Оценочные обязательства и резервы	2	2	-	-
Убытки прошлых лет	1 668	1 334	5 655	-
Убыток текущего периода		-	-	6 640
<b>Итого отложенные налоговые активы (стр. 1180 Ф.№1)</b>	<b>1 824</b>	<b>1 460</b>	<b>5 788</b>	<b>6 675</b>

#### 4.5. ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство и ином выбытии по методу ФИФО. Компания не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация создает резерв под обесценение материалов по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

По состоянию на 31.12.2024 обесценения запасов не выявлено.

Состав запасов по состоянию на 31.12.2024 представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование запасов	31.12.24	01.01.24	31.12.23	31.12.22
Товары для перепродажи	3 862	3 862	3 862	3 862
Затраты на НЗП	-	12 658	238 357	585
<b>Итого запасы (стр. 1210 Ф.№1)</b>	<b>3 862</b>	<b>16 520</b>	<b>242 219</b>	<b>4 447</b>

#### 4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность перед Покупателями и заказчиками в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с выданных авансов. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице №6.

Таблица № 6

	31.12.24	31.12.23	31.12.2022
<b>Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 Ф.1):</b>	<b>1 078 309</b>	<b>711 538</b>	<b>222 985</b>
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (в т.ч. авансы выданные)	1 074 733	710 154	154 504
<b>Прочая дебиторская задолженность, всего, (в т.ч.)</b>	<b>3 010</b>	<b>1 384</b>	<b>68 481</b>
Расчеты с персоналом и подотчетными лицами	9	70	85
Налоги	557	1 314	493

#### 4.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице № 7:

Таблица № 7

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Расчетные счета	56 879	6 839	11 448
Валютные счета	-	-	22
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 Ф. №1)</b>	<b>56 879</b>	<b>6 839</b>	<b>11 470</b>

#### 4.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Расходами будущих периодов признаются суммы страховых премий, в соответствии с договорами страхования. Расходы будущих периодов признаются в сумме, определенной договором, и признаются в расходах равномерно в течение срока действия договора страхования.

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице № 8:

Таблица №8

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Расходы будущих периодов	-	-	381
<b>Итого прочие оборотные активы (стр. 1260 Ф №1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>381</b>

#### 4.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В отчетном периоде увеличения уставного капитала не происходило. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица № 9

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2023 г. (стр.1310 Ф №1)	10
На 31 декабря 2022 г. (стр.1310 Ф №1)	10

В отчетном периоде произошла смена участников.

Структура участников на 31 декабря 2024 г. представлена следующим образом:

Таблица № 10

	доля владения
Дзюра Евгений Борисович	50%
Пурим Кирилл Дмитриевич	50%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>

#### 4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По итогам 2024 года Общество получило убыток в сумме - 182 461 тыс. руб.

Размер чистой нераспределенной прибыли представлен в таблице №11

Таблица № 11

	31.12.24	01.01.24	31.12.23	31.12.22
<b>Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф.1):</b>	<b>(437 845)</b>	<b>(255 384)</b>	<b>(29 685)</b>	<b>(30 500)</b>

Отрицательная величина чистых активов может свидетельствовать о наличии сомнений в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, однако руководство выражает уверенность в том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### 4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Покупателей в части полученных авансов в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС, начисленного с этих авансовых платежей.

Долгосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Компания не имеет.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности (со сроком погашения менее 12 месяцев) по состоянию на 31 декабря 2024 г. приведена в таблице № 12:

Таблица № 12

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
<b>Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 Ф.1), в т.ч.:</b>	<b>1 549 501</b>	<b>809 788</b>	<b>346 449</b>
<b>Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>1 518 139</b>	<b>807 446</b>	<b>339 978</b>
<b>Прочая кредиторская задолженность, всего, в т.ч.</b>	<b>10 968</b>	<b>6 471</b>	<b>6 471</b>
<i>Расчеты с персоналом и подотчетными лицами</i>	<i>215</i>	<i>536</i>	<i>555</i>
<i>Текущая задолженность по налогам и сборам</i>	<i>20 179</i>	<i>1 806</i>	<i>5 916</i>

#### 4.12. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам включает в себя сумму причитающихся по условиям договоров процентов к уплате. Проценты по долгосрочным кредитам и займам учитываются в составе краткосрочных заемных обязательств.

Привлеченные Компанией заемные средства используются на пополнение оборотных средств в целях своевременного исполнения обязательств по расчетам с контрагентами в рамках основной деятельности.

Обязательства по кредиту, которые должны быть погашены в течение 12 месяцев с отчетной даты являются краткосрочными обязательствами, срок погашения по которым наступает по истечении свыше 12 месяцев учитываются в составе долгосрочных кредитных обязательств.

Таблица № 13

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
<b>Заемные обязательства</b>			
<b>Задолженность по краткосрочным заемным обязательствам (стр. 1510 Ф.1), в т.ч.</b>	<b>20 000</b>	<b>100 000</b>	<b>-</b>
Полученные займы	20 000	100 000	-
<b>Задолженность по долгосрочным заемным обязательствам (стр. 1410 Ф.1), в т.ч.</b>	<b>12 500</b>	<b>95 000</b>	<b>-</b>
Полученные займы	12 500	95 000	-

#### 4.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по сомнительной дебиторской задолженности;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

При этом, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

В случае, если резерв по сомнительным долгам выражен в иностранной валюте, корректировка резерва осуществляется ежеквартально с отнесением результата на прочие доходы и расходы. В отчете о финансовых результатах корректировки резерва, выраженного в иностранной валюте, отражается свернуто.

В 2024 году сомнительная задолженность не выявлена.

Движения резерва на оплату неиспользованных отпусков представлена в таблице № 14

**Таблица № 14**

Оценочные обязательства (стр.1540 Ф.1)	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	7 653	5 256	-

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей

### 5.1. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета признается по методу начисления в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) и положениями гл. 21 НК РФ, исходя из справедливой стоимости оказываемых услуг, определенной конкретным договором в полной сумме, с отражением на счете 90 «Продажи».

В отчете о финансовых результатах выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Состав доходов от обычных видов деятельности представлен в Таблице № 15

**Таблица №15**

Номенклатурная группа	2024	2023
Выручка от оказания услуг	360 888	226 175
Выручка от реализации товаров	-	1 075
<b>Итого доходов (стр. 2110 Ф.2)</b>	<b>360 888</b>	<b>227 250</b>

### 5.2. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В соответствии с утвержденной учетной политикой к прямым расходам Компании относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров в рамках основной деятельности. Прямые расходы учитываются в составе себестоимости работ, услуг.

Состав себестоимости проданных товаров, работ, услуг в разрезе основных статей затрат представлен в таблице № 16:

**Таблица № 16**

Расходы, учитываемые в себестоимости	2024	2023
Агентское вознаграждение	1 851	1 582
Себестоимость реализованных товаров	-	1 075
Расходы по продаже круизов	62 705	52 724
Программное обеспечение, тех.поддержка	11 121	10 393
Таможенное оформление	-	95
Сертификация, освидетельствование, оценка	45 148	525
Маркетинг	2 355	6 980
<b>Итого затрат (стр. 2120 Ф.2)</b>	<b>123 180</b>	<b>73 374</b>

К косвенным расходам относятся административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

**Таблица № 17**

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Аренда офисных помещений	5 909	3 086
Командировочные расходы	3 062	3 921
Информационные и консультационные расходы	298	1 013
Затраты на оплату труда административного персонала	116 286	76 120
Страховые взносы	26 443	17 137
Программное обеспечение и техобслуживание	15 823	-
Прочие расходы	8 357	9 615
Услуги связи	6 524	4 387
<b>Итого управленческие расходы (стр. 2220 Ф.2)</b>	<b>182 702</b>	<b>115 279</b>

### 5.3. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Процентами к получению являются доходы:

- за предоставление в пользование денежных средств;
- за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации.

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся:

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.
- Проценты по арендным обязательствам.

**Таблица № 18**

<b>Показатель</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Строка 2320 «Проценты к получению»	24 109	2 288
Строка 2330 «Проценты к уплате»	-	(229)

### 5.4. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- прочие доходы и расходы от операций по покупке-продаже валюты;
- доходы и расходы от реализации основных средств
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)

Состав прочих доходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице №19:

**Таблица №19**

<b>Показатель</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Доходы от реализации материалов	-	796
Резервы	1 555	-
Прочие доходы	450	122
<b>ИТОГО (стр.2340 «Прочие доходы»)</b>	<b>2 005</b>	<b>917</b>

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в таблице № 20:

**Таблица № 20**

<b>Показатель</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Услуги банка	34 969	26 801
Безвозмездная передача	-	6 643
Реализация материалов	-	717
Прочие расходы	108	28
Оценочные обязательства по оплате труда	-	4 664
Рекламные расходы	217 385	-
<b>ИТОГО (стр.2350 «Прочие расходы»)</b>	<b>252 462</b>	<b>38 854</b>

## 5.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях определения налога на прибыль Компания применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 11.02.2008 N 23н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется по видам возникающих разниц в целом на последний день отчетного периода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из суммы условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы ПНО и ПНА, с учетом увеличения и уменьшения ОНА и ОНО. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о расчете налога на прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», представлена в таблице №21:

Таблица № 21

№ стр.	Наименование показателя	2024	2023
1	Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(174 132)	2 719
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (стр.1x20%)	-	544
3	Текущий налог на прибыль (стр.2411 Ф.2)	(4 321)	(985)
4	Отложенный налог на прибыль (стр.2412 Ф.2)	(3 963)	(887)
5	Прочее (стр.2460 Ф.2)	(43)	(31)
6	Чистая прибыль (убыток) (стр.2400 Ф.2)	(182 461)	816

## 6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

В отчетном финансовом году у компании отсутствовали полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей.

## 7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Операции со связанными сторонами осуществляются в ходе обычной хозяйственной деятельности, строго в интересах Компании и согласно действующему законодательству. Операции со связанными сторонами не сопряжены с рисками существенного искажения финансовой отчетности.

Связанными сторонами Компании являются ее участники, бенефициарные владельцы, а также Генеральный директор.

Генеральным директором Общества на 31.12.2024 является Наумов С.А. В 2024 году смена Генерального директора не происходила.

Вознаграждение, выплаченное в 2024 году Генеральному директору, включая налог на доходы физических лиц, составило 6 119,6 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами Компания не осуществляла.

## 8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Общества, такие как заключение кредитных договоров или предоставление поручительств, а также приобретение имущества в лизинг или собственность осуществляются в соответствии с законодательством, только с одобрения участников Общества.

## **9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период после отчетной даты к Обществу предъявлено 2 иска на сумму 217, 5 тыс. руб. по претензиям туристов по категории дел «О защите прав потребителей - из договоров в сфере торговли, услуг, выполнения работ». Общество с высокой степенью вероятности оценивает, что иски не будут удовлетворены.

Международные санкции, введенные в отношении Российской Федерации, могут оказать влияние на деятельность нашей компании с точки зрения оказания услуг в международных морских проектах и перевозках, возможности заключения договоров и расчетов с иностранными контрагентами, в т. ч. из-за курсов иностранных валют.

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, Общества отсутствуют.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у Общества будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности. По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества сохраняют тенденцию к их увеличению, что позволяет Компании полагать, что значительные сомнения в возможности осуществления непрерывной деятельности в течение как минимум 12 месяцев отсутствуют.

Генеральный директор

Наумов С.А.

31.03.2025