



Общество с ограниченной ответственностью
«АСТРАПОРТ ШИППИНГ»

Юридический адрес: 414006, Россия, г. Астрахань, ул. Пушкина, 66;
ИНН 3000007450 КПП 300001001 ОГРН 1233000002971

ПОЯСНЕНИЯ (текстовые)
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
ООО «АстраПорт Шиппинг»

Бухгалтерская отчетность ООО «АстраПорт Шиппинг» за 2024 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет предоставленную ранее в связи с исправлением существенных ошибок за 2023 и 2024 годы.

Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

При составлении годовой бухгалтерской финансовой отчетности применяется принцип непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности:

Бухгалтерский баланс,

Отчет о финансовых результатах,

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

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

I. Общие сведения

1. Общая информация

Организационно-правовая форма Общества – общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование юридического лица - Общество с ограниченной ответственностью «АстраПорт Шиппинг».

ОГРН: 1233000002971 запись в ЕГРЮЛ от 06.06.2023 года

ИНН 3000007450 КПП 300001001

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор, который назначается единственным участником Общества сроком на 5 лет.

Единственным участником Общества является ПАО «Астраханский порт».

Размер уставного капитала общества – 10 тысяч рублей, внесен 04.08.2023 года на расчетный счет организации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 24 человека, за 2023 год – 23 человека.

Деятельность осуществлялась организацией на протяжении всего периода 2024 года и

была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах.

Общество зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414006, Астраханская обл, г. Астрахань, ул. Пушкина, .66
Фактическое место нахождения:
РОССИЯ, 414006, Астраханская обл, г. Астрахань, ул. Пушкина, .66
Адрес электронной почты: astraportshipping.ru

Расчетные счета Общества

У Общества открыты расчетные счета в нескольких банках:

Наименование , номер счета	Валюта счета	Дата открытия счета
№ 40702810605000000900, АСТРАХАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8625 ПАО СБЕРБАНК БИК 041203602	руб.	02.08.2023
№ 40702810903000000551, АО "МБ БАНК" БИК 044525184	руб.	06.09.2023
№ 40702810906470002372, ВТБ (ПАО) БИК 044525411	руб.	22.10.2024
№ 40702784903000000551 (AED), АО "МБ Банк" БИК 044525184	AED	07.11.2023
№ 40702840203000000551 (USD), АО "МБ Банк" БИК 044525184	USD	06.09.2023
№ 40702978803000000551 (EUR), АО "МБ Банк" БИК 044525184	EUR	06.09.2023
Транзитный 40702784203001000551 (AED), АО "МБ Банк" БИК 044525184	AED	07.11.2023
Транзитный 40702840503001000551 (USD), АО "МБ Банк" БИК 044525184	USD	06.09.2023
Транзитный 40702978103001000551 (EUR) в АО "МБ Банк" БИК 044525184	EUR	06.09.2023

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество территориально обособленных подразделений не имеет.

3. Основные виды деятельности

Предметом деятельности ООО «АстраПорт Шиппинг» являются :

- перевозка грузов морскими судами заграничного плавания;
- перевозка грузов морскими судами каботажного плавания;
- аренда морских судов с экипажем;
- деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- деятельность внутреннего водного грузового транспорта;
- деятельность вспомогательная, связанная, с водным транспортом;
- снабженческое обслуживание;
- прочая вспомогательная деятельность, связанная с перевозками.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность по итогам 2024 года подлежит обязательному аудиту на основании части 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Аудитор общества: ООО «ЦАС «Спектр-Аудит» ИНН 3017026997, юридический адрес: 414057, Город Астрахань, проезд Н. Островского, дом 4, офис 057. Согласно заключенного договора № 15/24 от 20.03.2025 г. цена вознаграждения за аудит составляет 110 тыс.руб.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом Общества является общее собрание участников общества. В связи с тем, что участником общества является одно юридическое лицо, его исполнительный орган, а именно Совет директоров, принимает на себя функции общего собрания участников, члены которого избираются в срок на 1 год.

Исполнительный орган ООО «АстраПорт Шиппинг»:

Генеральный директор — Селиверстов Евгений Александрович (ИНН 301808538086), срок полномочий до 06.06.2028 г.

Ревизионная комиссия отсутствует.

5. Наличие лицензий, сроки их выдачи.

У Общества на 31.12.2024 г. действующие лицензии отсутствуют.

6. Сумма налогов, уплаченных в отчетном году

По итогам 2024 года в бюджет и внебюджетные фонды было перечислено налогов и сборов на общую сумму 12 614,7 тыс. руб., за 2023 год 2 149,9 тыс. руб.

7. Экономическая среда

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, а также в акватории Каспийского моря. Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.

В течение 2024 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на

непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

II. Информация об исправлении существенных ошибок

В связи с выявлением существенных ошибок за 2023 и 2024 годы из-за неверного применения (не применения) положений ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в настоящей исправленной годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год были внесены следующие исправления:

1. Произведены корректировки показателей бухгалтерского баланса на конец 2024 года и показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год (п.6 ПБУ 22/2010)

Изменение показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Данные переданного баланса на 31.12.2024г.	Корректировка	Данные баланса с учетом корректировок и на 31.12.2024	Причина и содержание изменений
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	1267496	(418333)	849163	Стоимость ППА ошибочно рассчитывалась исходя из номинальных величин арендных платежей
Отложенные налоговые активы	1180	317923	(317530)	393	Постоянные разницы ошибочно классифицировались

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>Данные переданного баланса на 31.12.2024г.</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Данные баланса с учетом корректировок и на 31.12.2024</i>	<i>Причина и содержание изменений</i>
					ь в качестве временных
Итого по разделу I	1100	1585419	(735863)	849556	Итог исправлений по разделу
БАЛАНС	1600	1624968	(735863)	889105	Итог исправлений по валюте баланса
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(87239)	(59390)	(146629)	Результат исправления ошибок
Итого по разделу III	1300	(87229)	(59390)	(146619)	Итог исправлений по разделу
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	317033	(316850)	183	Постоянные разницы ошибочно классифицировались в качестве временных
Прочие обязательства	1450	1264258	(360764)	903494	Ошибочно не дисконтировались номинальные величины арендной платы
Итого по разделу IV	1400	1581291	(677614)	903677	Итог исправлений по разделу
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Оценочные обязательства	1540	-	1141	1141	Ошибочно не создавался резерв на оплату отпусков
Итого по разделу V	1500	130906	1141	132047	Итог исправлений по разделу
БАЛАНС	1700	1624968	(735863)	889105	Итог исправлений по валюте баланса

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2024г.

<i>Наименование строки Отчета о финансовых результатах</i>	<i>Код строки</i>	<i>Данные переданного ОФР за январь-декабрь 2024г.</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Данные ОФР за январь-декабрь 2024г. с учетом корректировки</i>	<i>Причина и содержание изменений</i>
Себестоимость продаж	2120	360668	67331	(293337)	Произведена корректировка начисления суммы амортизации ППА, начислен резерв на оплату отпусков
Валовая прибыль (убыток)	2100	(109 106)	67331	(41775)	Влияние исправлений на показатель
Управленческие расходы	2220	(11 164)	(446)	(11610)	Начислен резерв на оплату отпусков
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(120 270)	66885	(53385)	Влияние исправлений на показатель
Проценты к уплате	2330	-	(102720)	(102 720)	Произведено начисление процентов по арендным обязательствам
Прибыль (убыток) до налогообложения	2330	(121 486)	(35834)	(157320)	Влияние исправлений на показатель
Налог на прибыль	2410	4 379	(4170)	209	Влияние исправлений на показатель
в том числе:					
текущий налог на прибыль	2411	-	-	-	
отложенный налог на прибыль	2412	4 379	(4170)	209	Списаны ОНА и ОНО по расходам, являющимся постоянными
Чистая прибыль (убыток)	2400	(117 107)	(40004)	(157111)	Итог исправлений на финансовый результат

Изменение показателей отчета о движении денежных средств за 2024г.,

тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строк и</i>	<i>Данные переданного ОДДС за январь-декабрь 2024г.</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Данные ОДДС за январь-декабрь 2024г. после корректировки</i>	<i>Причина и содержание изменений</i>
Денежные потоки от текущих операций					
Платежи - всего	4120	(316 938)	63 552	(253 386)	Влияние исправлений на показатель
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(248 231)	116 880	(131351)	Ошибочно включены номинальные арендные платежи
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(53328)	(53328)	Уплаченные проценты по арендным обязательствам
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 344	63 552	64 896	Влияние исправлений на показатель
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	4320	(1 480)	(63552)	(65 032)	Влияние исправлений на показатель
прочие платежи	4329	-	(63552)	(63552)	Платежи в погашение основного долга по арендному обязательству
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(334)	(63552)	(63 886)	Влияние исправлений на показатель

2. Произведены корректировки вступительных показателей бухгалтерского баланса на начало 2024 года на нераспределенную прибыль (п.9 ПБУ 22/2010) и сравнительных показателей за 2023 год.

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс.руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>Сумма до корректировки</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Сумма после корректировки</i>	<i>Причина и содержание изменений</i>
На 31 декабря 2023 г.					

ООО «АстраПорт Шипинго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина и содержание изменений
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	3 112 316	985257	2 127 059	Стоимость ППА ошибочно рассчитывалась исходя из номинальных величин арендных платежей
Отложенные налоговые активы	1180	618 974	(618974)	-	Постоянные разницы ошибочно классифицировались в качестве временных
Итого по разделу I	1100	3 731 290	(1604231)	2 127 059	Итог исправлений по разделу
БАЛАНС	1600	3 782 770	(1604231)	2 178 539	Итог исправлений по валюте баланса
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 868	19386	10 482	Исправление существенных ошибок на нераспределенную прибыль
Итого по разделу III	1300	29 878	(19386)	10 492	Итог исправлений по разделу
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	622 463	(622463)	-	Постоянные разницы ошибочно классифицировались в качестве временных
Прочие обязательства	1450	3 094 867	(963070)	2 131 797	Ошибочно не дисконтировались номинальные величины арендной платы
Итого по разделу IV	1400	3 717 330	(1585533)	2 131 797	Итог исправлений по разделу
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ					

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Причина и содержание изменений
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Оценочные обязательства	1540	-	688	688	Ошибочно не создавался резерв на оплату отпусков
Итого по разделу V	1500	35 562	688	36 250	Итог исправлений по разделу
БАЛАНС	1700	3 782 770	(1604231)	2 178 539	Итог исправлений по валюте баланса

**Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах
тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г. до корректировки	За Январь - Декабрь 2023 г. досле корректировки
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(19386)
Совокупный финансовый результат периода	2500	-	(19386)

**Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств
за 2023 год, тыс. руб.**

Наименование показателя	Код строки	Данные переданного ОДДС за январь-декабрь 2023г.	Корректировка	Данные ОДДС за январь-декабрь 2023г. после корректировки	Причина и содержание изменений
Денежные потоки от текущих операций					
Платежи - всего	4120	(100 567)	27 929	(72 638)	Влияние исправлений на показатель
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(80 077)	52 000	(28077)	Ошибочно включены номинальные арендные платежи
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(24071)	(24071)	Уплаченные проценты по арендным

					обязательствам
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	5 149	27 929	33 078	Влияние исправлений на показатель
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	4320	(3 857)	(27929)	(31 786)	Влияние исправлений на показатель
прочие платежи	4329	-	(27929)	(27929)	Платежи в погашение основного долга по арендному обязательству
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 188	(27929)	(26 741)	Влияние исправлений на показатель

III. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики, которая составлена с учетом положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008.

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного о приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана на основе действующих законодательств и утверждена приказами Общества.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса,

составившего:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Дирхам AED	27,6868	24,4216

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциях с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В Обществе производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается на дату совершения операции и на последнюю дату каждого месяца. Величина курсовых разниц отражается в отчете о финансовых результатах свернуто.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам относятся к краткосрочным активам обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Основные средства

В учетной политике 2024 года установлен лимит для основных средств стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Объекты основных средств, имеющие стоимость выше лимита 100 тыс. руб., принятые к учету с 01.01.2024 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Общество не применяет ФСБУ 6 в отношении ОС, стоимость которых незначительна - ниже лимита. Они подлежат списанию на расходы в момент приобретения (п. 5 ФСБУ 6/2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом

Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. N.204н, принятые к учету в установленном порядке.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. После принятия на учет - по первоначальной стоимости. Основание : пункт 13-14 ФСБУ 6/2020.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая сумма от выбытия основных средств не может быть определена. Основание : пункт 31 ФСБУ 6/2020 .

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно. Момент начала начисления амортизации – с месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете. Момент окончания начисления амортизации- с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств. Основание: пункт 32. 35 ФСБУ 6/2020.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость

основного средства, если они не превышают 1000000 рублей. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты. Основание: п.7.4. ПБУ 1/2008, п.10. ФСБУ 6/2020.

Инвентаризация основных средств активов проводится раз в год перед составлением годового баланса.

4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно;
- иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

В соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к капитальным вложениям относятся затраты, которые связаны с основными средствами, а именно — с их приобретением, созданием, улучшением или восстановлением (п. 5 ФСБУ).

В частности, в состав капвложений входят:

- Приобретение, строительство или изготовление иным м способом объектов основных средств.
- Подготовка необходимой документации.
- Организация стройплощадки и авторский надзор.
- Доставка, монтаж, установка, пусконаладочные работы.

Также в соответствии со стандартом капвложения включают в себя и различные виды имущества, которые используют для таких операций (например, материалы для строительства, монтажа, реконструкции).

В состав капитальных вложений кроме реконструкции и модернизации, включены ремонты и затраты на техобслуживание основных средств, которые улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования (п. 2 информационного сообщения Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-28).

5. Нематериальные активы (НМА)

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие критериям признания:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование в обычной или управленческой деятельности организации (или в деятельности, для которой создавалась НКО);
- срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла;
- возможность приносить экономические выгоды (достигать целей создания НКО);
- обособление от других активов.

Условия признания НМА:

- Активы, находящиеся в совместной собственности, отвечающие признакам НМА, учитываются у каждой из сторон.
- Стоимость НМА свыше 100 000,00 руб.

- Инвентарный объект НМА — совокупность прав на объект, исходя из договоров, других документов, фиксирующих права на актив.

Оценка при признании НМА:

- производится по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с объектом капвложений, сформированных до признания объекта в бухгалтерском учете; затраты при приобретении, создании НМА (включая НИОКР) учитываются как капитальные вложения по нормам ФСБУ 26/2020;

- первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капвложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта (по аналогии с модернизацией ОС).

НМА на 31.12.2024г. отсутствуют.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости каждой единицы, состоящей из фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. При выбытии финансовые вложения списываются по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений. Анализ на наличие признаков обесценения осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Депозиты сроком до 6-ти месяцев считаются денежными эквивалентами.

Финансовые вложения в 31.12.2024 году отсутствуют.

7. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. При постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение.

Материально-производственные запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к учету по фактической себестоимости, возвратные отходы — по цене возможного использования.

Списание запасов производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в виду отсутствия причин его создания. Общество не передавало запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

8. Доходы и расходы организации

Метод признания выручки- метод начисления в соответствии с ПБУ 9/99 на дату отгрузки и предъявления расчетных документов. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы (выручка) от продажи товаров, работ, услуг, от сдачи имущества в аренду на территории РФ.

Доходы от видов деятельности за пределами РФ учитываются на счете 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами, доходы от продажи основных средств и иного имущества относятся к прочим доходам.

Учет доходов от продажи товаров, работ, услуг ведется на дату отгрузки, оказания услуг.

Доходы отражаются в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость,

акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Также в составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы;
- поступления ТМЦ от списания, демонтажа основных средств, в результате инвентаризации;
- проценты по депозитам и НСО;
- реализация прочего имущества;
- и прочие виды.

Учет расходов осуществляется на основании требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 332н.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности, подразделениям в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг, без учета общехозяйственных расходов.

Расходы учитываются в разрезе статей затрат с группировкой их по следующим элементам:

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

Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах:

20 счет - расходы по основному виду деятельности организации

26 счет - расходы управления

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Остаток незавершенное производство на конец отчетного периода не формируется.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как прочие расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС (при условии их обложения данным налогом).

В отношении сомнительных долгов Обществом создается резерв по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК РФ. Если по правилам НК РФ по конкретной задолженности резерв не создается, но правилами бухучета его нужно создать, сумма резерва определяется с учетом финансового положения и вероятности оплаты задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 шести месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущие, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

поступления и платежи, возникшие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества, согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте «Кредиты и займы».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные займы

и кредиты учитываются как долгосрочные.

13. Информация по учету расчетов по налогу на прибыль организаций

ПБУ 18/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате признания доходов и расходов состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы сформированы в бухгалтерском на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль (убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

14. Аренда

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменить указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке.

Организация не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которому принято решение о проведении переоценки, только если это решение принято Советом директоров.

Размер обязательств по аренде и право пользования активом пересчитываются при получении информации о размере новой арендной платы, нового срока. При этом пересматривается и ставка дисконтирования. Разницы относятся на стоимость ППА.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, начиная со следующего месяца после месяца принятия к учету ППА или изменения его стоимости.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде в балансе отражается в качестве прочей задолженности по строке 1450 или 1550 в зависимости от оставшегося срока аренды без НДС.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка с учетом начисленных взносов на социальное страхование.

В случае если уменьшение (поступление) экономических выгод организации вследствие условного обязательства (условного актива) является маловероятным, организация может не раскрывать информацию о них.

16. Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике за 2024 год не производилось

17. Существенность показателей отчетности и ошибок

Существенной для раскрытия информация считается информация превышающая 5% от строки бухгалтерского баланса за период предшествующий отчетному. Существенной ошибкой признается информация превышающая 5% от объекта учета

IV Сведения об отдельных показателях

Доходы по основному виду деятельности - морским грузовым перевозкам составили за 2024 год 251 562 тысяч рублей, в том числе грузоперевозки т/х «Балтийский берег» -153 767 тысяч рублей, т/х «Невский берег» - 97 795 тысяч рублей. Так как деятельность началась в конце 2023 года, показатели за 2023 год и за 2024 год несопоставимы для экономических выводов.

Прочие доходы в 2024 году составили 26 474 тысяч рублей, в том числе:

- курсовые разницы – 1 149 тысяч рублей,
- проценты к получению по краткосрочным банковским депозитам – 666 тысяч рублей,
- резервы по сомнительным долгам – 23 тысячи рублей,
- компенсация от арендодателя за капитальный ремонт судна – 24 636 тысячи рублей.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности и в разрезе судов в размере фактических затрат с выделением общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы отражаются на сч 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в полной сумме. Всего общехозяйственные расходы составили 11 610 тысяч рублей.

Себестоимость оказанных работ (услуг) составила 293 337 тыс. руб., том числе по грузоперевозкам т/х «Балтийский берег» -150 481 тысяч рублей, т/х «Невский берег» - 142 856 тысяч рублей.

Прочие расходы в 2024 году составили 130409 тысяч рублей, в том числе:

- процентные расходы по арендным обязательствам — 102720 тыс. руб.,
- курсовые разницы – 2 066 тысяч рублей,
- госпошлины, разрешения – 196 тысяч рублей,
- расходы на услуги банков – 226 тысяч рублей,
- резервы по сомнительным долгам – 23 тысяч рублей,
- ремонт основных средств – 24 636, тысяч рублей,

- списание НДС – 7 тысяч рублей,
- штрафы, пени – 15 тысяч рублей,
- прочие расходы- 520 тысяч рублей.

В составе основных средств Общество отражает права пользования активами по арендованному имуществу: теплоходы «Невский берег» и «Балтийский берег», нежилое помещение под офис. Аренднуемое имущество принадлежат ПАО «Астраханский порт». Теплоходы переданы на 10 лет в аренду 12 октября 2023 года на основании Бэрбоут-чартеров. Нежилое помещение арендовано по договору аренды от 06.06.2023г. сроком на 11 месяцев с пролонгацией. Срок полезного использования для начисления амортизации по нежилому помещению определен исходя из периода, в течение которого арендатор планирует пользоваться имуществом. Срок полезного использования для начисления амортизации по теплоходам определен равным сроку аренды.

Теплоходы «Невский берег» и «Балтийский берег» зарегистрированы в Российском международном реестре судов, получены свидетельства о праве плавания под флагом РФ, классификационные свидетельства из «Российского морского регистра судоходства», что дает возможность на использование льгот при исчислении налога на прибыль и страховых взносов.

Согласно ФСБУ 25/2018 Обществом произведен расчет сумм прав пользования активами и арендных обязательств на дату признания из расчета дисконтирования номинальных величин арендных платежей исходя из ключевой ставки Банка России, действующей на дату классификации объектов учета аренды.

При изменении условий договоров производился пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств. В учете изменения отражались как изменение оценочных значений.

Тыс. Руб.

Объект предмета аренды, учитываемый на балансе	Договор аренды	Признано ППА на 01.01.2024г.	Изменение ППА в 2024 году (+,-)	ППА на 31.12.2024г.	Начисленная амортизация ППА на расходы за 2024 год,	Проценты начисленные на расходы на АО за 2024 год
теплоход «Невский берег»	Бэрбоут-чартер 12.10.2023г.	1 081 555	-569561	511 994	69 477	51360
теплоход «Балтийский берег»	Бэрбоут-чартер 12.10.2023г.	1 081 555	-569561	511 994	69 477	51360
Нежилое помещение	Договор аренды от 06.06.2023г.	-	82	82	-	-

В 2024 году были произведены расходы по ремонту т/х «Невский берег» в сумме 24 636 тысячи рублей. Затраты признаны как капитальный ремонт и переданы арендодателю.

По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по арендным платежам ПАО «Астраханский порт» (единственный участник Общества) составляет 116 176 тыс. руб. (89%

от размера кредиторской задолженности Общества).

Доходы и расходы, полученные (понесенные) Обществом в результате эксплуатации судов, зарегистрированных в РМРС, в виде предоставления их по договору тайм-чартера для осуществления международных морских перевозок грузов (между российскими и иностранными портами), не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании подп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ и п. 48.5 ст. 270 НК РФ, что приводит к образованию постоянных разниц.

Обществом рассчитываются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, возникающих по курсовым разницам, возникших от переоценки имущества в виде валютных ценностей, которые учитываются для целей налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. Распределение указанных доходов (расходов) между различными видами деятельности налогоплательщика не производится.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Изменения	Причина	Пересчет отложенного налога по состоянию на 31.12.2024г. в связи с изменением налога на прибыль 25%
Условный доход (расход)	-31464		
ПНО (ПНА)	31301	От деятельности по эксплуатации судов	
ОНА	315	Курсовые разницы	+77
ОНО	-146	Курсовые разницы	+37

Информация о связанных сторонах

Перечень лиц, относящихся к связанным сторонам:

- Юридическое лицо владеет 100% уставного капитала нашей организации- ПАО «Астраханский порт».

Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.24, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов
Договора бербоут-чартер от 12.10.2023	230380	116176	11.10.2033г.	безналичная
Договор аренды нежилого	100	-	11 месяцев с	Безналичная

помещения от 06.06.2023г.			пролонгацией	
Временная финансовая помощь	480	-	-	Безналичная

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.24, тыс. руб. отсутствуют. Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам не осуществлялось.

2) Члены Совета директоров ПАО «Астраханский порт» - высшим орган Общества.

Совет директоров, назначенный с 25.07.2023 г. по 24.07.2024 г., в составе:

1. Азими Бидгули Мостафа Алиреза
2. Баят Али Фарзоллах
3. Джамали Дарьюш Бахманйр — Директор дирекции в ПАО «Астраханский порт»
4. Джаханбани Камбиз Хассан
5. Мохебби Абдолреза Ходалад
6. Надери Нурэйни Мохаммад Махди Эсмаил
7. Наземи Амир Хоссейн
8. Суворов Сергей Николаевич
9. Шалгин Дмитрий Владимирович

Совет директоров, назначенный с 19.06.2024 г. и действующие до следующего годового собрания акционеров, которое запланировано в 2025 г., в составе:

1. Суворов Сергей Николаевич
2. Шалгин Дмитрий Владимирович
3. Азими Бидгули Мостафа Алиреза
4. Баят Али Фарзоллах
5. Джамали Дарьюш Бахманйр — Директор дирекции в ПАО «Астраханский порт», ИНН 302505939235
6. Джаханбани Камбиз Хассан
7. Мохебби Абдолреза Ходалад
8. Надери Нурэйни Мохаммад Махди Эсмаил
9. Наземи Амир Хоссейн

Вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе Совета директоров, в 2024 г. не производились.

3) Основной управленческий персонал:

Генеральный директор — Селиверстов Евгений Александрович (ИНН), срок полномочий - 5 лет. Приказ о приеме от 07.06.2023 года № 1.

Финансовый директор - Ахдар Сейед Хассан Сейед Алиасгар (ИНН 302505953670)
 Главный бухгалтер — Набиулина Елена Александровна (ИНН 301801603138). Принята 15.06.2023 г. Уволена по ст. п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК 11.03.2025 г.

Главный бухгалтер — Халькова Елена Викторовна (ИНН 301803841057). Принята 12.03.2025 г.

Фонд оплаты труда за 2024 г. по основному управленческому персоналу составил 2 759 тыс. руб., единые страховые взносы 883 тыс. руб.,

Указанная сумма включает налог с доходов физических лиц 423 тыс. руб. Все

вознаграждения имеют краткосрочный характер, оговорены условиями трудовых контрактов. В соответствии с российским законодательством Общество перечисляет страховые взносы на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Информация о конечных бенефициарах:

1. Шафегат Зибв, страна налогового резидента - Иран, ИНН 2619261325
2. Астари Мохсен, страна налогового резидента — Иран, ИНН 0063121166
3. Долатабади Мохсен, страна налогового резидента - Иран, ИНН 0065159659

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации о рисках Общества учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 N* 160н.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, непрерывность деятельности Общества следующих рисков:

СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Общемировые риски

Последствия кризиса в мировой экономике и сохранение высокой неопределенности относительно возникновения второй волны мирового финансового кризиса приводят к возникновению риска возникновения неблагоприятных экономических условий деятельности ООО «АстраПорт Шиппинг». Это неизбежный общемировой риск, для снижения которого создается план мероприятий по повышению эффективности деятельности отдельных направлений и проводится политика, которая обеспечивает финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение макроэкономической ситуации. По оценке на 31.12.2024 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким. Риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности организации.

Зарубежные риски

ООО «АстраПорт Шиппинг» не реализует зарубежные проекты, нацеленных на расширение географии производственной деятельности. Поэтому по оценке на 31.12.2024 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «АстраПорт Шиппинг».

Риски на территории Российской Федерации

В РФ сохраняются такие риски как низкий уровень ликвидности на рынке долгосрочного кредитования.

По оценке на 31.12.2024 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога.

В ходе операционной деятельности специалистами Общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применение норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2024 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности «Общества».

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин в РФ

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

По оценке на 31.12.2024 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности «Общества».

Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с

Деятельностью Общества В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности Общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные.

По оценке на 31.12.2024 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности «Общества».

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;
- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме векселей), др.

Общество осуществляет строго контролируруемую финансовую политику, включающую привлечение заемных средств, обеспечивающую своевременное выполнение обязательств и обеспечивает финансовыми ресурсами деятельность предприятия.

Информация о прекращении деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н.

Событием после отчетной даты, подлежащими раскрытию, Общество определило решение Совета директоров ПАО «Астраханский порт» б/н от 20.03.2025г. об уменьшении стоимости арендной платы за период с 01.01.2025г. по 31.03.2025г., а также приостановление действия договоров бербоут-чартера от 12.10.2023г. в отношении теплоходов «Невский берег» и «Балтийский берег» в связи с падением ставки фрахта на перевозки экспортного груза, снижением текущего курса доллара, а также отсутствием объема для перевозки зерновой продукции на основании ввода правительством очень низких квот на вывоз, от которых несут убытки все экспортеры и производители зерна. Ставка фрахта также снизилась за счет высокой конкуренции, так как большое количество сухогрузов, ввиду санкций прочих государств, переведено для деятельности из прочих морей в Каспийское море.

Непрерывность деятельности

По итогам 2024 года стоимость чистых активов Общества является отрицательной величиной и составляет 146619 тыс. руб.

Общество понесло чистый убыток в сумме 157111 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, и на эту дату текущие обязательства Общества превысили общую сумму ее активов на 146619 тыс. руб.

Данные события и условия, наряду с событиями после отчетной даты, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

В настоящее время и до 30.04.2025 года с Капитаном морского порта Астрахань согласована постановка судов «Балтийский берег» и «Невский Берег» у причала ПАО «Астраханский порт», что исключило необходимость тарифной оплаты за стоянку судов, а также значительно снизило издержки по содержанию экипажа и расходу топлива.

Техническая дирекция ООО «АстраПорт Шиппинг» сохранена в полном объеме и использует данный перерыв в работе для проведения плановых технических работ по содержанию судов.

Судно «Балтийский Берег» ИМО 9327176 подлежит прохождению очередного освидетельствования подводной части судна (Классификационное свидетельство о судне № 22.42.01.02645.240, выдано Российским морским регистром судоходства, действительно до 28.07.2025 года). В настоящее время досрочно поданы запросы об открытии журнала освидетельствования, запрос о постановке судна в док, ведутся согласования с подрядными организациями для проведения необходимых ремонтных работ для успешного получения Классификационного свидетельства, действующего следующие 5 лет.

Судно «Невский Берег» имеет Классификационное свидетельство № 24.42.01.04342.141, выданное 20.12.2024 года Российским морским регистром судоходства и действующее до 24.09.2029 года. Расходы по освидетельствованию понес собственник судна, но косвенные убытки в 2024 году в виде упущенной выгоды за время освидетельствования при сохранении арендной платы по бербоут-чартеру составили примерно 35 миллионов рублей.

Судно «Невский Берег» технически исправно. При появлении груза незамедлительно готово направится в рейс. Ведутся переговоры по передаче этого судна в тайм-чартер на срок 3-6 месяцев, что позволит получить соответствующий доход. При положительном экономическом эффекте после получения Квалификационного свидетельства судно «Балтийский Берег» также возможно передать в аналогичный тайм-чартер (субаренда).

Также в настоящее время получен доход от оказания посреднических услуг по фрахту, что обеспечило месячный период полноценной работы организации.

Квалифицированные специалисты ООО «АстраПорт Шиппинг» ведут техническое сопровождение при достройке грузового самоходного судна проекта RSD-49, название «Каспийский Берег» на верфи судостроительного завода «Лотос», заказчик ПАО «Астраханский порт». Указанное судно зарегистрировано в реестре строящихся судов АМП Астрахань. По окончании строительства предполагается, что оно будет передано в собственность или бербоут-чартер ООО «АстраПорт Шиппинг», с обременением от ГТЛК и Сбербанка. Оформление Обществом документации о включении судна в реестр российской промышленной продукции, о регистрации права собственности на судно, уже ведется.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

22.04.2025



Е.А. Селиверстов

**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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		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.	-	-	-	-	-	-	-	
	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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-



Руководитель
Селиверстов Евгений
Александрович
(подпись)
(расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

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	5240	за 2024г.	-	24 668	(24 688)	(82)	98
	5250	за 2023г.	-	3 165 205	(138)	(3 165 067)	-
Прочие офисные оборудование	5241	за 2024г.	-	149	51	-	98
	5251	за 2023г.	-	139	139	-	-
Аренда помещений	5242	за 2024г.	-	82	-	(82)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
т/х БАЛТИЙСКИЙ БЕРЕГ	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	1 502 533	-	(1 502 533)	-
т/х НЕВСКИЙ БЕРЕГ, ремонт	5244	за 2024г.	-	24 636	24 636	-	-
	5254	за 2023г.	-	1 502 533	-	(1 502 533)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	
		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	-	-	-
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 нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Селиверстов Евгений
Александрович
(директор)

Руководитель
(подпись)

22 апреля 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5328	-	-	-
	5329	-	-	-



Селиверстов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	включено резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (входами)	себе-стоимость	включено резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	5 556	-	5 556	394 664	(389 725)	-	X	10 495	-	10 495	
	5420	за 2023г.	-	-	-	91 308	(85 752)	-	X	5 556	-	5 556	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5 556	-	5 556	76 691	(71 752)	-		10 495	-	10 495	
	5421	за 2023г.	-	-	-	14 330	(6 779)	-		5 556	-	5 556	
готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	24 630	(24 636)	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	293 337	(293 337)	-		-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	76 973	(76 973)	-		-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Селиверстов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

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

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5554	за 2024г.	2 131 797	120	-	(1 228 423)	-	-	-	903 494
	5574	за 2023г.	2 131 797	-	-	-	-	-	-	2 131 797
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	35 562	67 057	-	(1 713)	-	-	-	130 906
в том числе:	5580	за 2023г.	39 418	39 418	-	(3 857)	-	-	-	35 562
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	39	11 681	-	(1)	-	-	-	11 719
	5581	за 2023г.	-	39	-	-	-	-	-	39
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	141	-	-	-	-	-	141
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	694	230	-	(231)	-	-	-	693
	5583	за 2023г.	-	694	-	-	-	-	-	694
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	1 000	480	-	(1 480)	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	4 807	-	(3 857)	-	-	-	1 000
прочие	5566	за 2024г.	33 828	84 525	-	-	-	-	-	118 353
	5586	за 2023г.	-	33 828	-	-	-	-	-	33 828
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5560	за 2024г.	35 562	97 067	-	(1 713)	-	-	-	130 906
	5570	за 2023г.	-	39 418	-	(3 857)	-	-	-	35 562

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 _____
(подпись)

Селиверстов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	64 371	8 779
Расходы на оплату труда	5620	59 538	11 250
Отчисления на социальные нужды	5630	4 290	1 113
Амортизация	5640	138 953	52 751
Прочие затраты	5650	37 795	17 080
Итого по элементам	5660	304 947	90 873
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	304 947	90 873

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



Руководитель
Селиверстов Евгений Александрович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как забытая сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	688	1 141	(588)	-	1 141
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	688	1 141	(588)	-	1 141



Селиверстов Евгений
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

22 апреля 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	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____ Селиверстов Евгений
 Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)

22 апреля 2025 г.

