

Общество с ограниченной ответственностью

«Тринити Шиппинг»

улица 3-я линия 1-й половины, дом 2,

литера А, помещение 4Н

г. Санкт-Петербург, 197341

Тел. / факс: (812) 606-08-81

ОГРН 1177847045309; ОКПО 06528363;

ИНН 7813270750/КПП 781401001

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Тринити Шиппинг» за 2024 год, подготовленной согласно действующему законодательству РФ в области бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Тринити Шиппинг", являющееся юридическим лицом согласно законодательству РФ, зарегистрировано 03 февраля 2017 года, ОГРН – 1177847045309. ИНН - 7813270750.

Общество зарегистрировано по адресу:

Российская Федерация, 197341 г. Санкт-Петербург, ул. 3-я линия 1-й половины, д.2, литера А, помещение 4Н.

Филиалы, представительства и дочерние организации отсутствуют.

Имеется обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу:

г. Москва, Хлебный переулок, дом 19А, пом.1.

Обособленное подразделение не является юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеет отдельного баланса, расчетных и иных счетов в банках, самостоятельно не начисляет выплаты и иные вознаграждения в пользу работников.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей 00 копеек) и разделен на 2 (Две) доли.

Размер и номинальная стоимость доли каждого участника (бенефициарного владельца) составляет: Участник - Гражданин Российской Федерации Малык Герман Андреевич, ИНН 773604686663 размер доли участника составляет 75 % уставного капитала. Номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 7500,00 (Семь тысяч пятьсот рублей 00 коп.) Участник - Гражданин Российской Федерации Ярошенко Александр Иванович, ИНН 781426985983 размер доли участника составляет 25 % уставного капитала. Номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 2500,00 (Две тысячи пятьсот рублей 00 коп.).

Органы управления Общества: Общее собрание участников Общества (Высший орган); Генеральный директор (Исполнительный орган).

1.2. Основным видом деятельности Компании является деятельность морского грузового транспорта ОКВЭД 50.20, выполняемая на основании:

-лицензий

-сертификата соответствия Международному Кодексу по Управлению Безопасностью (МКУБ).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.3. Среднесписочная численность персонала ООО «Тринити Шиппинг» на 31.12.2024 г. составляет 293 человек.

1.4. Генеральный директор ООО «Тринити Шиппинг» – Ярошенко Александр Иванович, ИНН 781426985983.

1.5. Сведения об отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с положениями РСБУ исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2025. Основание – составление исправленной бухгалтерской отчетности. (см.п.13 настоящих Пояснений)

2.Учетная политика и основные показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

При ведении бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Тринити Шиппинг» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основании допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Общества, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 5% и более.

2.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

2.2. Основные средства. ППА. Капитальные вложения

ООО «Тринити Шиппинг» принимает к учету основные средства по первоначальной стоимости.

Основные средства со сроком полезного использования (СПИ) более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» линейным способом.

По объектам основных средств амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Затраты на капитальный ремонт принимаются к учету в качестве отдельного объекта основных средств со сроком полезного использования исходя из продолжительности межремонтного периода.

Дополнительным условием для капитализации затрат на ремонт является их существенность, несущественные затраты организация вправе учесть как расходы периода, руководствуясь требованием рациональности

Учет аренды ОС ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде в любом из следующих случаев:- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом имеется возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия: - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Такие арендованные объекты подлежат учету на забалансовом счете 001. Балансовая стоимость ППА (с учетом амортизации) по состоянию на 31.12.2024г.:- аренда танкера по договору бербоут-чартера– 316 264 тыс. руб.

(первоначальная стоимость – 441 266 тыс.руб., амортизация 125 001 тыс.руб.)- аренда офиса – 3 тыс.руб.(первоначальная стоимость – 22 тыс.руб., амортизация 19 тыс.руб.)

ППА (Аренда объектов без права выкупа) отражено по строке 1150 в составе основных средств. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде, срок полезного использования равен сроку аренды.

	2024г.												
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	316 267	441 288	-

По строке 1190 отражены капитальные вложения, связанные с ремонтом основных средств, в т.ч.:

Наименование показателя	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	за 2024г.	14 233	125 660	-	(31 622)	108 271
	за 2023г.	-	1 920 257	(97 859)	(1 808 165)	14 233
в т.ч.: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	14 233	17 389	-	(31 622)	-
	за 2023г.	-	28 672	-	(14 439)	14 233
Морской транспорт	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 883 565	(97 859)	(1 785 706)	-
Автотранспорт	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	8 020	-	(8 020)	-
Капитальные вложения в ремонт морских судов	за 2024г.	-	108 271	-	-	108 271
	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения также подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

2.4. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	4 285 659 851,87	125 678 674,38	4 834 920 507,02	5 852 353 403,20	-192 391 343,01	-	-	736 226 955,69	820 655 715,07
	5315	за 2023г.	374 687 682,27	148 624 781,00	2 827 271 282,00	182 299 112,40	274 303 456,28	-	-	4 285 659 851,87	125 678 674,38
в том числе:	РЕПО		1 266 000 000,00	-	-	-	-	-	-	159 902 881,12	-
	5306	за 2024г.	-	-	564 902 881,12	405 000 000,00	-	-	-	-	-
5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	4 285 659 851,87	125 678 674,38	4 834 920 507,02	5 852 353 403,20	-192 391 343,01	0,00	0,00	736 226 955,69	820 655 715,07
	5310	за 2023г.	374 687 682,27	148 624 781,00	2 827 271 282,00	182 299 112,40	274 303 456,28	0,00	0,00	4 285 659 851,87	125 678 674,38

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, представляющей фактически затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены краткосрочные финансовые вложения (акции) в сумме 1556 883 тыс. руб., по текущей рыночной стоимости, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость (которые обращаются на ОРЦБ), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

2.5. Дебиторская задолженность.

По строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023 отражена задолженность в размере **546 358 тыс. рублей**, в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, возникающая при осуществлении хозяйственной деятельности – 274 520 руб. тыс. руб.;
- авансы выданные – 78 213 тыс.руб.
- дебиторская задолженность по прочим операциям – 193 625тыс. руб.;

По строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2024 отражена задолженность в размере **737 831тыс. рублей**, в том числе:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, возникающая при осуществлении хозяйственной деятельности - 214 125 руб. тыс. руб.;
- авансы выданные – 73 660 тыс.руб.
- дебиторская задолженность по прочим операциям – 450 046 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.23 - 9 233 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.24 - 9 096 тыс. руб.

2.6. Запасы

Приобретение товаров, сырья и (или) материалов отражается в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» и 10 «Материалы» без применения счетов 15, 16, по фактической стоимости приобретения товаров и материалов с учетом сопутствующих расходов связанных с их приобретением (транспортные расходы, таможенные платежи и др.)

Если сопутствующие расходы связаны с приобретением различных видов товара материалов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

Спецодежду и спец оснастку организация учитывает в составе материально-производственных запасов на счете 10 и списывается на затраты как расходы по обычным видам деятельности начиная с момента отпуска в эксплуатацию:

- если срок эксплуатации более года и более 100000 руб. за единицу – учитывает в составе основных средств,

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2024г.	51 920	0	51 920	397 438	-394 862	0	0	X	54 496	0	54 496
	за 2023г.	35 168	0	35 168	685 424	-668 672	0	0	X	51 920	0	51 920
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	49 709	0	49 709	397 438	-394 862	0	0	0	52 285	0	52 285
	за 2023г.	32 799	0	32 799	453 466	-436 556	0	0	0	49 709	0	49 709
Готовая продукция	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Товары для перепродажи	за 2024г.	2 211	0	2 211	0	0	0	0	0	2 211	0	2 211
	за 2023г.	2 369	0	2 369	231 958	-232 116	0	0	0	2 211	0	2 211
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Резервы под обесценение МПЗ в отчетном периоде не формировались в виду отсутствия факта обесценения.

2.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражены суммы НДС в размере 301 тыс.руб, не предъявленные к вычету в 4 квартале 2024 г. по причине отсутствия или ненадлежащего оформления налоговых документов (счетов-фактур).

2.8. Заемные средства.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств.

По строке 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме **1 673 445** тыс. руб.- банковский кредит – 1 225 400 тыс.руб.- долгосрочный заем – 448 045 тыс.руб.

По строке 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2024 г. в сумме **1 370 445** тыс. руб.- банковский кредит – 922 400 тыс.руб.- долгосрочный заем – 448 045 тыс.руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражен краткосрочный заем по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 35 528 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочный заем погашен.

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства.

При исчислении налога на прибыль Общество формирует информацию о постоянных и (или) временных разнице, постоянных налоговых доходах и расходах, отложенных налоговых доходах и расходах на каждую отчетную дату с отражением в бухгалтерском учете на счетах 68, 99,09,77. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе показываются развернуто и оказывают влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль за отчетный год. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» в сумме 50 237 тыс. руб. по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме 42 963 тыс. руб. , отражается разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений.

Вид актива или обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы, всего	67 141	69 752
в т.ч.:		
- разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	62 796	67 042
-резерв на оплату отпусков	4345	2710
Отложенные налоговые обязательства, всего	66 579	83 291
в т.ч.		
- разница между оценкой финансовых вложений по	53 704	77 004

текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений		
-банковские проценты по кредиту, направленному на капитальный ремонт судов	12 875	11 287

2.10. Прочие обязательства.

Строка 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2023г – 2 253 869 тыс. руб.

В составе «Прочих обязательств» отражены следующие долгосрочные обязательства:

- задолженность по договору купли-продажи судна - 460 200 тыс. руб.;
- задолженность по договорам уступки прав требования - 389 500 тыс.
- задолженность перед учредителями по выплате дивидендов – 1 404 169 тыс. руб.

Строка 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2024г - 1 424 007 тыс. руб.

В составе «Прочих обязательств» отражены следующие долгосрочные обязательства:

- задолженность по договору купли-продажи судна - 460 200 тыс. руб.;
- задолженность по договору купли-продажи судна – 101 500 тыс. руб.;
- задолженность по договорам уступки прав требования - 389 500 тыс.
- задолженность перед учредителями по выплате дивидендов - 156 543 тыс. руб.
- арендные обязательства (бербоут-чартер) – 316 264 тыс.руб.

2.11. Кредиторская задолженность.

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на **31.12.2023** учитывается:

- задолженность поставщикам работ услуг, возникающая при осуществлении хозяйственной деятельности - 136 554 тыс. руб.;
- задолженность по полученным авансам - 342 797 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам - 177 105 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность - 488 348 тыс. руб.
- **Итого - 1 144 804 тыс.руб**

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на **31.12.2024** учитывается:

- задолженность поставщикам работ услуг, возникающая при осуществлении хозяйственной деятельности - 40 580 тыс. руб.;
- задолженность по полученным авансам - 332 173 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам - 233 404 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность - 80 072 тыс. руб.
- **Итого – 686 229 тыс. руб.**

2.12. Оценочные обязательства.

В соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010) Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников (включая платежи на социальное страхование и обеспечение). Оценочное обязательство (резерв на предстоящую оплату отпусков) отражается на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности. На конец года Общество проводит инвентаризацию резерва на предстоящую оплату отпусков. В процессе инвентаризации резерв предстоящих расходов на оплату отпусков уточняется исходя из суммы отпускных, приходящихся на количество дней неиспользованного отпуска, с учетом страховых взносов, приходящихся на указанные выплаты. Резерв рассчитывается на 31 декабря отчетного исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и 31.12.2024 г. резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов отражен по строке 1540 «Оценочные обязательства» и составляет 13 543 тыс.руб. и 17 381 тыс. руб. соответственно.

2.13. Методология пересчета в рубли денежных потоков в иностранной валюте.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа, а также на отчетную дату. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Курс ЦБ РФ на 31.12.2024.
Доллар США =101,6797 Евро =106,1028

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты. Отражение показателей в Отчете о движении денежных средств.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество отражает остатки денежных средств на расчетных счетах. Денежные средства на валютных счетах в банковских учреждениях отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г. (1 доллар США- 101,6797 руб.) .Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет. В Отчете о движении денежных средств НДС отражается свернуто (пп.б п.16 ПБУ 23/2011). Выделенный из денежных потоков НДС и рассчитанный по формуле: НДС, полученный от покупателей и заказчиков минус НДС, уплаченный продавцам, подрядчикам, исполнителями плюс НДС, возвращенный из бюджета минус НДС, уплаченный в бюджет. При получении отрицательной величины, сумма НДС отражается по строке 4129 «Прочие платежи», при получении положительной величины, сумма НДС отражается по строке 4119 «Прочие поступления».

Кроме того, в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- курсовые разницы, начисленные в течение отчетного периода;
- расчеты с подотчетными лицами по выдаче и возврату денежных средств в подотчет;
- расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг по оплате и возврату денежных средств на расчетный счет;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

3. Доходы, расходы, прибыль.

Общество подразделяет доходы и расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы (по начислению).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с основным видом деятельности – деятельность морского грузового транспорта.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи товаров при условии, что продажа товаров осуществляется Обществом систематически в течении отчетного периода.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки определена из первичных учетных документов;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- услуга принята заказчиком;

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в бухгалтерской отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца списываются в качестве управленческих расходов в полном объеме на счет 90. Общехозяйственные расходы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе управленческих расходов.

Затраты, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, показаны в отчете о финансовых результатах свернуто, т.е. в виде финансового результата от операций.

3.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (деятельность морского грузового транспорта) за 2024 год составила: **4 692 755 тыс. руб.** (без учета НДС).

Покупатели, чья выручка без учета НДС превысила 10% от годовой выручки:

- ООО «НКК-Бункер» - 483 345 тыс.руб., ООО «АЧСК» - 643 324 тыс.руб.
- ООО «АТСК» - 2 058 079 тыс.руб.

3.2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (расходы по эксплуатации судов и прочие) за 2024 год - **1 737 005 тыс. руб., в т.ч. :**

- амортизация основных средств и ППА – 422 797 тыс.руб.- оплата труда - 646 394 тыс.руб.- страховые взносы - 58 716 тыс.руб.- материальные расходы - 394 862 тыс.руб.- прочие (услуги сторонних орг-й)- 214 236 тыс.руб.

3.3. Доходы от участия в других организациях – 337 654 тыс.руб.

Отражены доходы в виде дивидендов выплаченные Обществу как держателю ценных бумаг.

3.4 Проценты к получению: 41 279 тыс. руб.

Отражены проценты по отсрочке платежа по договору купли-продажи судна.

3.5 Проценты к уплате: 116 870 тыс. руб.

Отражены проценты, подлежащие уплате по кредитному договору и договору займа.

3.6 Прочие доходы: 903 962 тыс. руб. , в т.ч.: - акциз – 24 410 тыс.руб.- переоценка акций – 694 984 тыс.руб.- курсовая разница – 54 487 тыс.руб.- демередж – 130 064 тыс.руб.- резерв на оплату отпусков – 17 тыс.руб.

3.7. Прочие расходы: 636 718 тыс. руб. , в т.ч. :- купля/продажа валюты – 2 276 тыс.руб.

- продажа акций – 500 694 тыс.руб.- курсовая разница – 80 555 тыс.руб.- благотворительность – 33 679 тыс.руб.- РКО -13 760 тыс.руб.- прочие – 5 754 тыс.руб.

Результат финансово-хозяйственной деятельности Общества (деятельности морского грузового транспорта) составил:

3.7 Прибыль до налогообложения – 3 485 057 тыс. руб.

3.8 Текущий налог на прибыль – (3 332) тыс. руб.

Отложенный налог - 14 101 тыс.руб.

3.9 Прибыль после налогообложения по бухгалтерскому учету: **3 495 826 тыс. руб.**

В 2024 году произведено распределение нераспределенной прибыли в размере 3 632 844 тыс.руб. на выплату дивидендов участникам Общества.

4. Налогообложение. Налоговые льготы

Для целей налогового учета применяется общая система налогообложения в соответствии с действующим законодательством.

Порядок признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль – метод начисления. Различие в признании доходов и расходов, на основании законов и нормативных актов в бухгалтерском и налоговом учетах, приводит к формированию результата от финансово-хозяйственной деятельности организации, при определении налоговой базы, в целях исчисления налога на прибыль, отличного от

определении финансового результата при отражении фактов хозяйственной деятельности (в бухгалтерском учете).

5. События после отчетной даты.

- До даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности было принято решение о распределении части чистой прибыли за отчетный год (промежуточные дивиденды) в размере 650 000 тыс.руб.

- 14.02.2025г зарегистрировано в налоговом органе (ИФНС №4, г.Москва) прекращение деятельности обособленного подразделения по адресу: Москва, Хлебный пер., 19А, пом.1. События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели отчетности компании за 2024 год, не раскрытые в настоящем Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

После отчетной даты, крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств, финансовых вложений и иных активов - отсутствуют.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2024 г. в обеспечение обязательств и платежей Общество не выступало поручителем за третьих лиц.

В целях обеспечения исполнения своих обязательств перед ПАО «Сбербанк России» Общество передало в залог недвижимое имущество (суда).

Залоговая стоимость - 1 811 108 тыс.руб.

Перечень договоров по состоянию на 31.12.2024. Залогодержатель ПАО Сбербанк, Договор № 550B00D3K/И01 от 19.12.2022г.

Информация об участии в судебных спорах.

Дела №№ А12-32974/202 ,№ А56-81182/2024, № А56-82436/2024, № А56-82441/2024, № А40-254999/2024, А56-62992/2024

Иные условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели отчетности Компании за 2024 год, не раскрытые в настоящем Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах.

7.1.Связанные стороны

Связанная сторона	ИНН	Характер отношений
Малык Герман Андреевич	773604686663	Участник Общества с долей в УК более 25%
Ярошенко Александр Иванович	781426985983	Участник Общества с долей в УК более 25%
ООО «Азово-Черноморская судоходная компания»	7805456261	Общество и ООО «АЧСК» контролируются одним и тем же физическим лицом
ООО «Корписари»,	7814804370	Общество и ООО «Корписари» контролируются одним и тем же физическим лицом

7.2. Операции со связанными сторонами

-Участники Общества

В отчетном периоде распределена прибыль Общества на выплату дивидендов - 3 632 844 тыс.руб. Расчеты с участниками произведены денежными средствами и акциями ОРЦБ.

Задолженность перед участниками по состоянию на 31.12.2024г. – 156 543 тыс.руб.

-ООО «Азово-Черноморская судоходная компания» (ООО «АЧСК»), ИНН 7805456261)

- оказаны услуги ООО «АЧСК» по договорам тайм-чартера, бербоут-чартера – 711 233 тыс.руб- получены услуги от ООО «АЧСК» в рамках договора бербоут-чартера -163 594 тыс.руб.

Задолженность перед ООО «АЧСК» по состоянию на 31.12.2024г. - 38 167 тыс.руб.

Арендные обязательства перед ООО «АЧСК» (бербоут-чартер) - 316 264 тыс.руб.

-ООО «Корписари», ИНН 7814804370

- частично погашена задолженность перед ООО «Корписари» по договору купли-продажи судна

Задолженность по договору купли-продажи судна по состоянию на 31.12.2024г. – 101 500 тыс.руб.

Размеры выплат (Генеральный директор, Зам.генерального директора по финансовым вопросам, главный бухгалтер, зам.генерального директора, руководитель обособленного подразделения) определены трудовыми договорами и составили с учетом страховых взносов 267 467 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычных видов деятельности, и не характеризуются повышенным риском возникновения просроченной задолженности и прочими неблагоприятными событиями.

8. Информация о непрерывности деятельности.

Руководство Общества не принимало решений о прекращении деятельности, осуществляемой до настоящего времени.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Общество не имеет сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности.

9. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются сегменты.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

10. Прочая информация

Общество в отчетном 2024 году и в 2023 годах :

- не выступало поручителем за третьих лиц;
- не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- не получало государственной помощи;
- не получало финансирования из внебюджетных фондов;
- не имело поступлений от договоров долевого участия.
- организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют
- векселя не выдавались, облигации не размещались.
- исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов в отчетном периоде не производилось.

10.1.Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год проводится аудиторской организацией ООО «АУДИТ-АКТИВ». (ИНН 7801733348)

10.2.Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год проведен аудиторской организацией ООО «АУДИТ-ФИНАНС». (ИНН 7816327437)

11. Вступительные и сравнительные данные.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 год.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год.

В настоящей бухгалтерской отчетности отражены сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2023 год, которые не корректировались

12. Риски хозяйственной деятельности

Вид риска	Вероятность наступления
-----------	-------------------------

Рыночный риск	Низкая
Кредитный риск	Низкая
Риск ликвидности	Низкая
Правовой риск	Низкая
Страновые и региональные риски	Низкая
Прочие риски	Низкая

Рыночный риск, т.е. риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютный курс, процентные ставки.

Выручка Общества номинирована в российских рублях. Основные расходы и финансовые обязательства также номинированы в российских рублях. Сбалансированная по валюте структура активов и обязательств сводит к минимуму влияние факторов валютного риска на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества. Общество не является крупным заемщиком и соответственно не подвержено воздействию риска роста процентных ставок, связанных с изменением конъюнктуры на финансовых рынках.

Кредитный риск, т.е. риск возникновения у Общества убытка, вызванного неисполнением контрагентами своих договорных обязательств.

Этот риск в основном связан с дебиторской задолженностью. Для минимизации кредитного риска Обществом производится регулярная кредитная оценка контрагентов, контроль дебиторской задолженности.

Риск ликвидности, т.е. риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление ликвидностью обеспечивает, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных активов, достаточных для погашения своих обязательств в срок, долгосрочном планировании денежных потоков, синхронизации графиков погашения финансовых вложений и долговых обязательств при их наличии.

Правовой риск, т.е. риск, обусловленный возможными изменениями законодательства РФ, а также иные риски, связанные с судебными процессами, отзывом лицензий и т.д.

В Обществе отсутствуют существенные судебные процессы, которые могут повлиять на результат финансово-хозяйственной деятельности. Общество осуществляет регулярный мониторинг законодательства РФ, решений, принимаемых высшими судами, оценивает тенденции правоприменительной практики. В связи с этим правовой риск оценивается Обществом как низкий.

Страновые и региональные риски.

Общество, являясь юридическим лицом, созданным и осуществляющим свою деятельность на территории РФ, подвержено страновым рискам, характерным в целом для РФ.

Прочие риски

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты финансовой деятельности и непрерывность деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным в связи с тем, что Общество пересмотрело определенные логистические цепочки, а также условия платежей по внешнеэкономическим контрактам.

13. Исправление показателей в пересмотренной отчетности

	Показатель Бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
АКТИВ				
13.1	Строка 1150 «Основные средства, ППА»	3 572 693	(125 020)	3 447 673
13.2	Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	50 237	+16 904	67 141
	Строка 1100 «Итого по разделу I»	3 731 201	(108 116)	3 623 085
	Строка 1600 Баланс	6 518 593	(125 020) +16 904	6 410 477
ПАССИВ				

13.3	Строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	2 842 237	+ 3589	2 845 826
	Строка 1300 «Итого по разделу III»	2 842 247	+3589	2 845 836
13.4	Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	53 263	+13 316	66 579
13.5	Строка 1450 «Прочие обязательства»	1 006 243	+101 500 +316 264	1 424 007
	Строка 1400 «Итого по разделу IV»	2 429 951	+101 500 +316 264 +13 316	2 861 031
13.6	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	1 229 014	-101 500 -316 264 - 125 021	686 229
	Строка 1550 «Итого по разделу V»	1 246 395	-101 500 -316 264 - 125 021	703 610
	Строка 1700 Баланс	6 518 593	(108 116)	6 410 477

13.1. Завышение показателя строки 1150 «Основные средства, ППА» на 125 020 тыс.руб. из-за не начисления амортизации ППА.

13.2. Занижение показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» из-за не начисления ОНА по резерву на оплату отпусков. Корректировка показателя в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

13.3. Завышение показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль» из-за не начисления ОНА по резерву на оплату отпусков. Корректировка показателя в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25% (ОНА, ОНО).

13.4. Корректировка показателя в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

13.5. Занижение показателя строки 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств из-за ошибочной классификации кредиторской задолженности по сроку ее погашения.

13.6. Завышение показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» на 101 500 тыс.руб. и 316 267 тыс.руб. (долгосрочная задолженность отражена в составе краткосрочных обязательств) и на 125 020 тыс.руб (обязательства по долгосрочной аренде не уменьшены на величину амортизации ППА)

	Показатель Отчета о финансовых результатах	До корректировки	Корректировка	После корректировки
13.6	Строка 2412 «Отложенный налог»	10 512	+ 3 589	14 101
13.7	Строка 2460 «Прочее»	(650 000)	+650 000	0
13.8	Строка 2400 «Чистая прибыль»	2 842 237	+650 000 +3 589	3 495 826

13.6 – Показатель строки 2412 «Отложенный налог»

Корректировка из-за не начисления ОНА по резерву на оплату отпусков.

Корректировка показателя в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%.

13.7. Показатель строки 2460 «Прочее»

Ошибочно отражена часть нераспределенной прибыли, направленной на выплату промежуточных дивидендов за 2024 год.

13.8. Показатель строки 2400 «Чистая прибыль»

Из-за технической ошибки отражена часть нераспределенной прибыли, направленной на выплату промежуточных дивидендов за 2024 год.

	Показатель Отчета об изменении капитала	До корректировки	Корректировка	После корректировки
	Строка 3100 «Величина капитала на 31.12.2022»	1 404 269	-90	1 404 179
	Строка 3200 «Величина капитала на 31.12.2022»	2 982 944	-90	2 982 854
	Строка 3310	3 492 237	+3 589	3 495 826

	«Увеличение капитала»			
	Строка 3311	3 492 237	+3 589	3 495 826
	Строка 3320 «Уменьшение капитала, всего»	(3 632 844)	(100 000)	(3 532 844)
	Строка 3327 «Дивиденды»	(3 632 844)	(100 000)	(3 532 844)
	Строки 3300 «Величина капитала на 31.12.2024»	2 842 337	+3 499	2 845 836

Корректировки строк в Отчете об изменении капитала обусловлены техническими ошибками при его заполнении, а также корректировкой показателя «Чистая прибыль», по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Генеральный директор

Ярошенко А.И.