

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261	-	-
	5270	-	-
	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 неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Лабунский Михаил
Николаевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

26 июня 2025 г.

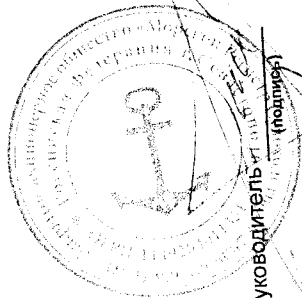
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	131	-	131	1 669	(1 738)	-	X	62	-	62	-	62
	5420	за 2023г.	127	-	127	1 879	(1 875)	-	X	131	-	131	-	131
	5401	за 2024г.	131	-	131	1 669	(1 738)	-		62	-	62	-	62
	5421	за 2023г.	127	-	127	1 879	(1 875)	-		131	-	131	-	131
	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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 залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Лабунский Михаил
Николаевич
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

26 июня 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	28 019	(3 205)	12 561	-	(17 702)	-	(3 205)	-	-	22 878	(2 888)	
	5530	за 2023г.	17 767	(2 702)	18 762	-	(8 510)	-	(2 702)	-	-	28 019	(3 205)	
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	24 353	(3 205)	9 274	-	(16 588)	-	(3 205)	-	-	17 039	(2 888)	
	5531	за 2023г.	16 426	(2 702)	16 125	-	(8 198)	-	(2 702)	-	-	24 353	(3 205)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	106	-	180	-	(68)	-	-	-	-	206	-	
	5532	за 2023г.	181	-	235	-	(310)	-	-	-	-	106	-	
Прочая	5513	за 2024г.	3 560	-	3 107	-	(1 035)	-	-	-	-	5 633	-	
	5533	за 2023г.	1 160	-	2 402	-	(2)	-	-	-	-	3 560	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	28 019	(3 205)	12 561	-	(17 702)	-	(3 205)	X	-	22 878	(2 888)	
	5520	за 2023г.	17 767	(2 702)	18 762	-	(8 510)	-	(2 702)	X	-	28 019	(3 205)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

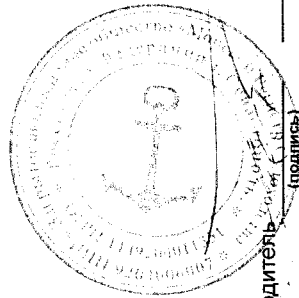
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		2 888	-	3 205	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	2 888	-	3 205	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

о.о. п.п. и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредиторской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	2 276	101	-	(209)	-	-	-	-	2 169
в том числе:	5571	за 2023г.	2 455	-	-	(179)	-	-	-	-	2 276
кредиты											
займы	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	2 276	101	-	(209)	-	-	-	-	2 169
	5574	за 2023г.	2 455	-	-	(179)	-	-	-	-	2 276
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	8 803	9 047	-	(6 898)	-	-	-	-	10 953
в том числе:	5580	за 2023г.	4 535	6 086	1	(1 818)	-	-	-	-	8 803
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	125	103	-	(116)	-	-	-	-	111
	5581	за 2023г.	22	117	-	(14)	-	-	-	-	125
авансы полученные	5562	за 2024г.	7 481	5 283	-	(6 781)	-	-	-	-	5 984
	5582	за 2023г.	3 730	5 555	-	(1 804)	-	-	-	-	7 481
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 100	3 595	-	-	-	-	-	-	4 695
	5583	за 2023г.	783	317	1	-	-	-	-	-	1 100
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	97	66	-	(1)	-	-	-	-	163
	5586	за 2023г.	-	97	-	-	-	-	-	-	97
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	11 079	9 148	-	(7 107)	-	X	-	-	13 122
	5570	за 2023г.	6 990	6 086	1	(1 997)	-	X	-	-	11 079

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	-	-	-



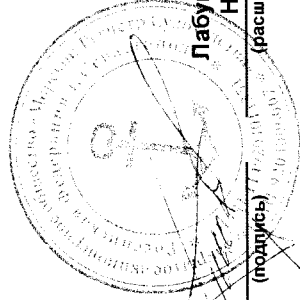
Руководитель
Лабунский Михаил
Николаевич
(расшифровка подписи)

26 июня 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 538	1 716
Расходы на оплату труда	5620	62 852	47 011
Отчисления на социальные нужды	5630	18 366	13 703
Амортизация	5640	2 387	2 431
Прочие затраты	5650	26 339	22 663
Итого по элементам	5660	111 482	87 524
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	111 482	87 524

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

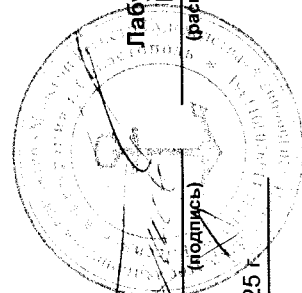


Руководитель
Лабунский Михаил Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

26 июня 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 059	5 110	(4 091)	(175)	2 903



Руководитель _____
Лабунский Михаил Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 июня 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах (текстовая часть)
ЗАО «Морской Регистр Судостроительства»
за 2024 год**

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

Годовая бухгалтерская отчетность является скорректированной и подписана руководителем 26 июня 2025г. года взамен ранее представленной отчетности от 27 марта 2025. Необходимость корректировки отчетности возникла в связи с внесением пояснений в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и раскрытия показателей в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год. Корректировка показателей БФО в связи с внесенными исправлениями представлена ниже:

Наименование раздела	До корректировки	После корректировки
раздел 2.1. пояснений 2 «Основные средства» по стр.5200 и стр.5201	0	101
раздел 5.1 пояснений 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по стр.5510 и стр.5500	17691	17702
раздел 5.2 пояснений 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по стр. 5540 и 5541	0	2888

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Закрывое акционерное общество «Морской Регистр Судоходства»
Сокращенное наименование Организации	ЗАО «МРС»
ОКОГУ	4210014
Форма собственности	федеральная
ИНН / КПП	9204006007 / 920401001
ОГРН	1149204011351
Дата государственной регистрации	31.07.2014
Юридический адрес Организации	299011 г. Севастополь ул. 4-я Бастионная, 25
Фактический адрес Организации	299011 г. Севастополь ул. 4-я Бастионная, 25
Уникальный код эмитента, присвоенный регистрирующим органом	80190-N
Свидетельство о постановке на учет налоговом органе	Серия, номер 34 № 004183384 выдано 31.07.2014г.
Свидетельство о постановке на учет Социальный Фонд России	Регистрационный номер в СФР: 1104815236 Дата регистрации: 01.08.2014г. Наименование территориального органа: Отделение Фонда пенсионного социального страхования Российской Федерации по г. Севастополю

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 30 тыс. руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности единственным акционером Организации со 100% долей владения является ФАУ «РМРС». Бенефициарного владельца нет.

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

В Организации существуют следующие обособленные подразделения и представительства:

Наименование	Местонахождение
Обособленное подразделение ЗАО "МРС" г. Керчи	298330, Крым респ, Керчь г, Ворошилова ул, д. № 19
Представительство в ЮАР	Южно-Африканская Республика

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2024 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2024 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2024 год, %
Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	141 489	97,282
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	3 953	2,718

1.5. Средняя численность за 2024 год составила 36 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

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

1.7. Органы управления

Высшим органом общества является общее собрание. Общее собрание также выполняет функции совета директоров (наблюдательного совета), предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах», в лице генерального директора ФАУ «РМРС» Куликова Сергея Анатольевича.

Ревизором общества избран Иванов Андрей Сергеевич, согласно решения единственного акционера №4 от 11.06.2024г.

В 2024 г. единоличным исполнительным органом Организации является директор Лабунский Михаил Николаевич, назначенный решением единственного акционера № 2 от 05.04.2024г. сроком на три года.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2024 году: директор.

В состав основного управленческого персонала входят:

- 1) директор Лабунский Михаил Николаевич,
- 2) заместитель директора Троицкий Александр Викторович,
- 3) главный бухгалтер Сладкова Светлана Алексеевна

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации ведется под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: «1С: Предприятие 8.3» и «1С: Зарплата и кадры».

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

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике» № 49 от 29.12.2023г..

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

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

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

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.2 Изменения учетной политики на 2024 год

В учетную политику Общества на 2024 год вносились изменения в части «Нематериальных активов», с 01.01.2024г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на ФСБУ 14/2023 осуществлен ретроспективно в упрощенном порядке.

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

Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, предусмотренных в программе «1С: Предприятие 8.3» и «1С: Зарплата и кадры».

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Валютные операции в банках- нерезидентах по зачислению денежных средств и оплате расходов на содержание зарганпредставительства производится в соответствии с Федеральным законом от 10.12.03 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

2.3.1 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);

- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

капитализируемые затраты

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

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов,
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;

прочие активы, признаваемые в составе основных средств

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

В состав объектов ОС Общество включает: здания, транспортные средства, офисное оборудование, машины и оборудование (кроме офисного).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

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

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

К элементам амортизации объекта ОС относятся срок его полезного использования, его ликвидационная стоимость и способ амортизации такого ОС. Ежегодно перед проведением инвентаризации ликвидационная стоимость и СПИ пересматриваются.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухучете, исходя из установленного срока полезного использования.

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

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

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов. Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Аренда» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Право пользования арендой признается по фактической стоимости. Обязательство первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, на сопоставимых условиях. Обязательства по аренде оцениваются с применением ставки дисконтирования 10%.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды.

2.3.2 Нематериальные активы (НМА)

С 01.01.2024 Общество применяет ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы». Переход на ФСБУ 14/2023 осуществлен ретроспективно в упрощенном порядке (ФСБУ 14/2022 п.53, 54).

Установлен стоимостной лимит НМА в размере 100 тыс. руб. Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете.

НМА учитываются по первоначальной стоимости.

Дата начала и окончания начисления амортизации НМА - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Периодичность начисления амортизации по НМА – ежемесячно. Применяется линейный способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением (п. 36 ФСБУ 14/2023):

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Проверки элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного года – на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2023).

СПИ объекта НМА корректируется, если продолжительность периода, в течение которого организация предполагает продолжать использовать актив, отличается не менее чем на 10% от величины оставшегося СПИ. Такое изменение признается организацией существенным. Активов, соответствующих определению НМА, в Обществе нет.

2.3.3 Финансовые вложения

Общество не имеет вложений, соответствующих определению финансовых вложений ПБУ 19/2 «Учет финансовых вложений».

2.3.4 Расходы на НИОКР

По данной статье на 31.12.2024г. данные для отражения отсутствуют.

2.3.5 Запасы

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно. Запасами считаются активы, которые используются в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости: специальные средства производства (специальный инструмент, специальное оборудование, специальная одежда), хозяйственный инвентарь и приспособления, мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары; вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Единица учета запасов определяется в зависимости от характера, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО).

2.3.6 Порядок признания выручки организации

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

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

- в отношении товаров, работ, услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг на счете 90 «Продажи»

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг.

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

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.3.7 Порядок признания расходов

Расходы по выполнению работ и оказанию услуг детализируются на прямые, косвенные и общехозяйственные и отражаются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет затрат ведется в разрезе статей затрат по направлениям деятельности и по номенклатуре услуг.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг и отражаются на счете 20, признаются все материальные расходы, кроме общехозяйственных, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг

(кроме административно-управленческого персонала), начисленные суммы взносов на обязательное страхование, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Управленческие расходы капитализируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из фактов хозяйственной деятельности, отраженных в первичных документах.

Дополнительных расходов по займам нет.

Расходы, произведенные в отчетном периоде или предшествующих ему периодах, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как «Расходы будущих

периодов». Учет ведется пообъектно. Списание расходов будущих периодов производится ежемесячно в течении установленного срока.

2.3.8 Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010): в связи с предстоящей оплатой отпусков работников : платежи в резерв рассчитываются и отчисляются ежемесячно как процент от суммы фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов. Процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков принимается равной фактическим расходам на оплату отпусков в предыдущем году. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда - фактическим расходам на оплату труда в предыдущем году. Согласно утвержденной сметы ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков на 2024г. составил 7%.

2.3.9 Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета (утвержд. Приказом №34н от 29.07.1998г.

2.3.10 Порядок учета государственной помощи

Общество не является получателем субсидий.
По данной статье на 31.12.2024г. нет показателей для отражения.

2.3.11 Перечень сегментов

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

2.3.12 Дебиторская задолженность

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

2.3.13 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.
В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде
Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих и коммерческих нужд.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если 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, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам, по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

2.3.14 Учет специальных фондов

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

2.3.15 Применение ПБУ 18/02

Общество применяет ПБУ 18/02.

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

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

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

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

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

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

а) если исправляется ошибка, признанная незначительной (согласно критериям, приведенным в п. 2.1), то:

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

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

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

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

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

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

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

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.4. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

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

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

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

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

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

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2024, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	42545	50	40528	40
Оборотные активы	42680	50	59394	60
Итого актив	85225		99922	
Капитал и резервы	70174	82	81483	81
Долгосрочные обязательства	4189	5	4583	5
Краткосрочные обязательства	10862	13	13856	14
Итого пассив	85225			

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

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

3.3 Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР

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

3.4. Основные средства

Авансов, предоплат, задатков, уплаченных в связи с осуществлением капвложений у Общества не имеется.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации отсутствуют.

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) отсутствуют.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: не приобреталось.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): не приобреталось.

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

	Первонач.ст-ть на 31.12.2023, тыс.руб	Первонач. Ст-ть на 31.12.2024	Начислено амморт на 31.12.2023	Начислено амморт на 31.12.2024
Здания	48058	48058	16751	18286
Транспортные средства	9262	9262	2688	3153
Офисное оборудование	443	443	406	423
Машины и оборудование (кроме офисного)	1151	1151	334	448
ИТОГО	58914	58914	20179	22310
Земельные участки	2561	2662	476	731
ВСЕГО	61475	61576	20655	23041

Сведения о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде пересмотрены в связи с изменением размера платежа:

Арендодатель	Договор	Срок	Размер пла в тежей 2023г	Размер платежей 2024г.
Департамент имущественных отношений г.Севастопо	426/2018 от 10.05.2018	26.01.2030	149947,92	156695,52
Департамент имущественных отношений г.Севастопо	115/2018 от 16.02.2018г	06.07.2030	215381,64	225073,92
Администрация горо Керчь	б/н от 09.07.2021	30.09.2071	63550,92	66410,76
Итого			428880,48	448180,2

Стоимость объекта ППА пересчитана с учетом ставки дисконтирования 10%:

	На 31.12.2023	Увеличение платежей аренде	На 31.12.2024
Земельный участок г.Керчь, у Ворошилова, 19	628636	28280,59	656916,59
Земельный участок ул. 4 Бастионная, 23	1158087,09	43994,43	1202081,52
Земельный участок ул. 4 Бастионная, 25	773988,54	28856,26	802844,80
	2560711,63	101131,28	2661842,91

Данных об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) нет.

3.4 Информация об инвестиционной недвижимости

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

3.5 Незавершенные капитальные вложения

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

3.6 Доходные вложения в материальные ценности

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

3.7 Финансовые вложения

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

3.8 Запасы

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

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

3.9 Задолженность покупателей и заказчиков

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

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составил: 2888,4 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Мое море»	11.06.2021	11.09.2021	1 555	1555
Новик ПГ, ООО	01.04.2016	30.06.2016	1 135	1135
СЗ Море ОАО	21.12.2020	Погашена 02.2025г	198	198

3.10 Прочие оборотные активы

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

3.11 Кредиты и займы

Общество не имеет выданных и полученных обеспечений.

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

3.12 Краткосрочная кредиторская задолженность

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

3.13 Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Доходы по основному виду деятельности	101695	141489
ИТОГО	101695	141489

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

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Расходы на оплату труда	46591	62054
Начисления на выплаты по оплате труда	13604	18128
Амортизация	2816	2283
Расходы по командировкам	3574	5221
Информационно-консультационные услуги	14577	14884
Налоги и сборы	975	2655
Прочие	5387	6257
ИТОГО	87524	111482

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 30 007 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Сдача имущества в аренду	3757	3953
Отчисления в оценочные резервы	2701	3174
Курсовые разницы	3013	3354
Прочие	622	175
ИТОГО	10093	10656

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2023	2024
Проценты к уплате	227	219
Прочие расходы	5896	7967
ИТОГО	6123	8186

3.16 Прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному, так и предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» или «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета. Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 г. следующие показатели (тыс.руб)

2024г.

2023г.

чистая прибыль	25 625	14 316
бухгалтерскую прибыль	32 477	18 141
условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	6 495	3 628
Постоянная разница за период	1 361	982
Постоянный налоговый расход (20%)	272	196
Расход по налогу за отчетный период	(6 852)	(3825)
Отложенный налог за отчетный период	(232)	(94)
Текущий налог на прибыль (20%)	(6 620)	(3919)

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

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год составили 268765,37:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Резервы сомнительных долгов	101		144	69
Расходы будущих периодов	33		7	22
Арендные обязательства		81	259	53
Иное...	163	161	560	557

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024 год составили 500726,60:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходы будущих периодов		8	1	7
Основные средства	88	74	436	48
Проценты по обязательствам		45	145	26
Иное...				

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Отложенные налоговые активы и обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
-------------------------	---	--	---

Отложенные налоговые активы	1594357	398589	1992946
Отложенные налоговые обязательства	1931335	482834	2414169

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

3.17 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 году за предшествующий период: 14316424,73.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год произошедших после 31.12.2024 года: нет.

3.18 Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями «По раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000г. N29н, базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период:

Показатель	2023 год	2024 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	14316	25625
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1000	1000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб./ шт.	14	26

3.19 Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

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

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	3205	2888	-317	погашено

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

Вид оценочного значения	На 01.01.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков по итогам за год	2059	2903	844	Увеличение ср.зарабо

1. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) (пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010) составило 41%.

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

Значительные суждения в отношении оценочных значений были сформированы с учетом всей уместной информации, о которой известно руководству.

Сделан последовательный и надлежащий выбор (или применение) методов, допущений и исходных данных, использованных руководством при расчете оценочных значений.

Допущения надлежащим образом отражают намерение и способность руководства выполнять соответствующие планы действий от имени организации, когда это уместно в отношении оценочных значений и раскрытия информации.

3.20. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон

Наименование ЮЛ / ФИО ФЛ	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Основания аффилированности ЮЛ (ФЛ)
ФАО «Российский морской регистр судоходства»	7803052947	Не актуально	191186, Город Санкт-Петербург, ул. Миллионная дом 7, литера А	Ст. 4 Закона о конкуренции: «лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица».
Лабунский М.Н.	920156992485			

В отчетном периоде (2024 год) Обществом не проводились операции с бенефициарными владельцами.

Единоличный исполнительный орган Директор Лабунский М.Н. является основным управленческим персоналом Общества.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило:

Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев посл отчетной даты)	
Оплата труда за отчетный период	5 555 624,71
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 458 226,44
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	656 422,83
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
Иное вознаграждение (премии, единовременных выплат материальной помощи к отпуску, и т.д.)	3 238 270,15
ИТОГО	9 450 317,69

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2024) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2024), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2024 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2024 г.
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	11 477,5	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета, 4 кв. до 20.12	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Лицензионный договор	3 601,0	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета, 4 кв. до 20.12	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	653,9	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	408,3	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	667,7	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	319,4	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета	0	

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2023) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций	Объем проводимых операций за отчетный период (2023), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2023 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2023 г.
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	11 477,5	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета, 4 кв. до 20.12	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Лицензионный договор	3 240,0	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета, 4 кв. до 20.12	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	12 023,6	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета	0	
ФАУ «Российский морской регистр судоходства»	Договор возмездного оказания услуг	5 190,3	Оплата в течение 30 к/дн. с даты выставления счета	0	

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Обществом (Общества перед аффилированными лицами) нет.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.21. Существенная информация о забалансовых счетах

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

По состоянию на 31.12.2024 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23 Государственная помощь

Общество в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.24 Информация по отчетным сегментам

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

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

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

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

3.26 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27 Движение денежных средств

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

В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.	на 31.12.2022 г. тыс. руб.
Счет 50 «Касса»	0	0	0
Счет 51 «Расчетные счета»	31102,4	9929,1	6227,1
Счет 52 «Валютные счета»	8239,6	7805,9	4316,9
ИТОГО	39342	17735	10544

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

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	нет
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	нет
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	нет

Показатели	Описание
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	нет
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	нет

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

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.30 Допущение непрерывности деятельности

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.31 Информация о событиях после отчетной даты

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

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2024 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

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

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.32 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

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

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

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Инфляционный риск

Инфляция в России за 2024 год составила 9,8 % после 7,42% в 2023 году. Минэкономразвития ожидает инфляцию в 2025 году на уровне 8%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

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

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

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

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в

конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество относится к и морскому сектору, на который пришлось основное ограничения.

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

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и, хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Общества заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными

условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

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

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

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

3.33 Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю 888 тыс.руб. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату:

1 EUR 106.1028 руб.

1 USD 101.6797руб.

10 ZAR 54.1077 руб

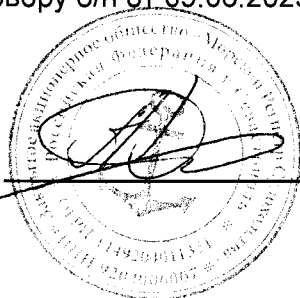
1 CNY 13.4272 руб.

3.34 Сведения об аудиторе Организации

Аудитор годовой финансовой отчетности за 2024г. – Общество с ограниченной ответственностью "НАЛОГИНФОРМ", ИНН/КПП 5504214160/550601001

Согласно договору б/н от 09.06.2025г. стоимость услуг 150000,00 руб, НДС не облагается.

Директор
ЗАО «МРС»



М.Н.Лабунский

26.06.2025г.