ООО «АПРИОН ШИППИНГ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Априон Шиппинг» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другие действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ООО «Априон Шиппинг» (далее по тексту «Общество») учреждено как Общество с ограниченной ответственностью «02» мая 2023 года.

1.2. Адрес местонахождения Общества

Юридический адрес : 693020, г. Южно-Сахалинск, ул. Курильская, д.38, помещ. 5/1Н

1.3. Исполнительные и контролирующие органы Общества:

- Директор Лышко Иван Павлович.

1.4. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «ФЕМКО».

Номинальная стоимость долей Общества, находящихся на балансе, по состоянию на отчетную дату составляет 10 тыс. руб.

1.5. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования;
- Аренда морских судов каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем;
- Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом;
- Аренда морских судов заграничного плавания для перевозки грузов с экипажем;
- Перевозка прочих грузов морскими судами заграничного плавания
- Аренда морских судов заграничного и каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем;
- Перевозка грузов морскими судами каботажного плавания;
- Деятельность морского грузового транспорта.

2 Производственные показатели Общества

В 2024 году выручка организации была получена от бербоут-чартерной аренды судна снабжения «Априон». Бербоут-чартерный договор классифицирован как договор неоперационной (финансовой) аренды, в бухгалтерском учете выручка отражена в виде начисленных процентов по инвестиции в аренду и составила 569 298 тыс. руб., в налоговом учете выручка от бербоут-чартерной аренды составила 616 869 тыс. руб. Расхождения связаны с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Сдача морского судна «Априон» в аренду для организации является основным видом деятельности.

Управленческие расходы в 2024 году составили 7 066 тыс. руб., численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составила 2 человек (администрация, директор, главный бухгалтер). В 2024 году краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, признанного на основании пункта 11 ПБУ 11/2008, составила: заработная плата и премии 5 120 тыс. руб., отпускные 451 тыс. руб., НДФЛ 729 тыс. руб., страховые взносы 893 тыс. руб. В 2023 году заработная плата и премии 2 549 тыс.руб., отпускные 49 тыс. руб., НДФЛ 387 тыс.руб., страховые взносы 479 тыс.руб.

3 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Состав бухгалтерской отчетности организации за 2024 год:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.,
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 г.,
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2024 г.,
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 г.,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

4 Информация об Учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах Пояснений.

5 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Методология учета капитальных вложений и основных средств регулируется в РФ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н) и ФСБУ 682020 «Основные средства» (Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) и другими нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету общего применения.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т. д , кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), который принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

6 Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражаются средства Общества на счетах в банках и депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня (денежные эквиваленты). Денежные эквиваленты на 31.12.2024, 31.12.2023 г. представляют собой краткосрочные (менее 1 месяца) депозиты в АО «ГПБ».

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества за 2024 год (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.2024	Сумма денежных средств на 31.12.2023
Денежные средства	22 260	1 041
Всего:	22 260	1 041

В приложении к годовой отчетности за 2024 год представлен отчет о ДДС, который сформирован с учетом ПБУ 23/2011.

7 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Согласно п. 67 МСФО 16 «Аренда» на дату начала аренды арендодатель должен признавать в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде и представлять их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

20 декабря 2023 г. по договору бербоут-чартерной аренды было передано в неоперационную (финансовую аренду) судно «Априон», сроком аренды на 10 лет. Для общества сдача судна в аренду является единственным осуществляемым видом деятельности. Согласно бербоут-чартерного договора все риски на время аренды судна переходят к фрахтователю (арендатору), который имеет право без согласия с судовладельцем (арендодателем) сдавать судно в субаренду.

Инвестиция в аренду отражена в бухгалтерском учете по чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» справедливой стоимостью предмета аренды считается цена приобретения арендодателем предмета аренды у поставщика для арендатора.

Ставка дисконтирования рассчитана исходя из будущих арендных платежей, так чтобы дисконтированная стоимость будущих арендных платежей вместе с негарантированной ликвидационной стоимостью равнялась справедливой стоимости арендованного имущества (п. 15 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования по условиям бербоут-чартерного договора рассчитана и составила 21% годовых.

В течение действия бербоут-чартерного договора аренды чистую стоимость инвестиции в аренду, отраженную в бухгалтерском учете (п. 36 ФСБУ 25/2018) :

1) увеличиваем на сумму начисляемых процентов;

2) уменьшаем на величину фактически полученных платежей (без НДС).

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	2024	2023
	По условиям договора	По условиям договора
Итого дебиторская задолженность	**2 673 537**	**27**
Краткосрочная дебиторская задолженность	**109 005**	**27**
Чистая инвестиция в аренду	106 590	
Прочие дебиторы	2 415	27
Долгосрочная дебиторская задолженность	**2 564 532**	
Чистая инвестиция в аренду	2 564 532	

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	**67 671**	**72 733**
Поставщики и подрядчики	56 295	72 571
Задолженность перед бюджетом	11 258	54
Прочая	118	108

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности дана в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» приложения 1 к пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

8 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникшие в течение 2024 года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов и

составляли в 2024 году : Положительные курсовые разницы 1 177 730 тыс. руб., Отрицательные курсовые разницы 1 133 480 тыс. руб.

9 Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2024 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

10 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. рублей

Динамика чистых активов Общества за 2023-2024 г. (тыс. руб)

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	311 677	2 259

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 311 677 тыс. руб., произошло увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой на 309 418 тыс. рублей. В 2024 году Обществом была получена прибыль в размере 309 418 тыс. руб.

11 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

В качестве дохода на конец каждого отчетного периода признаются проценты по инвестиции в аренду. Сумма дохода определяется по формуле (п.37 ФСБУ 25/2018) : чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход умножается на процентную ставку за период начисления процентов.

Процентные доходы от инвестиции в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности (п.5 ПБУ 9/99).

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем управленческие расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов.

Динамика доходов и расходов Общества за 2023-2024 г. г. (тыс. руб)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Доходы от основного вида деятельности	569 298	18 628
Прочие доходы (курсовые разницы)	1 181 468	14 059

Проценты к получению	8 386	205
Управленческие расходы	(7 066)	(3 997)
Прочие расходы (курсовые разницы)	(1 155 853)	(13 646)
Проценты к уплате	(133 001)	(10 301)

12 Влияние постоянных и временных разниц на формирование налога на прибыль.

При формировании в учете налога на прибыль в 2024 году под расходом (доходом) по налогу на прибыль понималась сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определялся в отчетности как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понималось суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). В учете ОНА и ОНО отражались обособленно на счетах 09 и 77.

Величина отложенного налога на прибыль за 2024 год составила (151 187) тыс. руб. Показатель Текущего налога на прибыль составил (2 627) тыс. руб. Величина налога на прибыль составляет (153 814) тыс. руб.

13 Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

- Выданных гарантий, поручительств и других видов обеспечений обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили, не имеем;
- Каких-либо осуществленных до отчетной даты действий других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства, не имеем;
- Выданных организацией гарантийных обязательств в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не имеем;
- Общество соблюдает все требования, установленные действующим международным и российским природоохранным законодательством, что подтверждается наличием на судах Общества Свидетельств по предотвращению загрязнения окружающей среды, выдаваемых Российским Морским Регистром судоходства;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации не планируется;
- К оценочным обязательствам организация относит начисление резерва по неиспользованным отпускам, который отражается в учете на счете 96.

Информация о резерве по неиспользованным отпускам (тыс. руб.)

Таблица 7

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.

Резерв по неиспользованным отпускам	490	284

Начисления резерва производятся исходя из заработной платы, установленной трудовым договором и начислений во внебюджетные фонды.

14 Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в последующие 12 месяцев после отчетного периода.

15 Связанные стороны

Единственным участником Общества является «Управляющая компания «Фемко».
В 2023 году Обществом заключен договор бербоут-чартерной аренды судна снабжения «Априон» с ООО «Фемко-Менеджмент» (дочерней компанией ООО «Управляющая компания «Фемко»).
Бенефициарными владельцами являются Ененков Сергей Викторович, ИНН 650102707580.
Лышко Павел Иванович, ИНН 650102716955.

16 Непрерывность деятельности

Конфликт на Украине и включение в состав Российской Федерацией регионов увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Предприятия на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия.

Руководство Предприятия принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение предприятия.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства предприятия могут отличаться от фактических результатов.

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

Общество не планирует прекращать деятельность в последующие 12 месяцев после отчетного периода.

17 Прочая информация

17.1 Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Директор Лышко И.П.

«26» марта 2025 г.