

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АПРИОН ШИППИНГ» ЗА 2025 год.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Априон Шиппинг» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Основные виды экономической деятельности

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. Учетная политика

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 2025 год:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.,
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г.,
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2025 г.,
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 г.,
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

год.

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.

2.1 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 68/2020 «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.

2.2 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).

2.3 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.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникшие в течение 2025 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.

2.5 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

В качестве дохода на конец каждого отчетного периода признаются проценты по инвестициям 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 инвестиций 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).

2.6 Учет налога на прибыль.

При формировании в учете налога на прибыль в 2025 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.

12. Иная информация

12.1 Описание Общества

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

12.2 Адрес местонахождения Общества

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

12.3 Исполнительные и контролирующие органы Общества

Директор Лышко Иван Павлович.

12.4 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.

12.5 Производственные показатели Общества

В 2025 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 470 745 тыс. руб., в налоговом учете выручка от бербоут-чартерной аренды составила 581 776 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 2025 году составили 6 596 тыс. руб., численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 человека (администрация, директор, главный бухгалтер).

12.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты на 31.12.2025, 31.12.2024 г. представляют собой краткосрочные (менее 1 месяца) депозиты в АО «ГПБ», ПАО «ВТБ».

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества за 2025 год (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на 31.12.2025	Сумма денежных средств на 31.12.2024
Денежные средства	66 178	22 260
Всего:	66 178	22 260

В ОДДС по строке 4123 указаны проценты по займам и аренде, а по строке 4329 - погашение основного долга по аренде.

12.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

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	2025	2024
	По условиям договора	По условиям договора
Итого дебиторская задолженность	1 978 644	2 673 537
Краткосрочная дебиторская задолженность	107 719	109 005
Чистая инвестиция в аренду	102 083	106 590
Прочие дебиторы	5 636	2 415
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 870 925	2 564 532
Чистая инвестиция в аренду	1 870 925	2 564 532

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность по видам	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	12 183	67 671
Поставщики и подрядчики	24	56 295
Задолженность перед бюджетом	11 920	11 258
Прочая	239	118

12.8 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникшие в течение 2025 года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте составляли:

Положительные курсовые разницы 844 259 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 1 019 926 тыс. руб.

Курсовые разницы показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

12.9 Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

12.10 Капитал

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

Динамика чистых активов Общества за 2024-2025 г. (тыс. руб)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Чистые активы	424 930	311 677

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 424 930 тыс. руб., произошло увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой на 113 253 тыс. рублей. В 2025 году Обществом была получена прибыль в размере 113 253 тыс. руб.

12.11 Заемные средства

Долгосрочные займы, включенные в прочие расходы :

Займы с ООО «Прогрессивные морские технологии» :

сумма займа, тыс. руб.	погашены досрочно	сумма % по займу, тыс. руб.
52 000	21.01.2025	239
56 100	18.02.2025	565
57 900	25.03.2025	1 599
59 546	25.03.2025	1 781
58 500	15.05.2025	3 027
итого		7 211

Займы с ООО «УК «Фемко»

сумма займа, тыс. руб	срок погашения	сумма % по займу, тыс. руб.
-----------------------	----------------	-----------------------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

100 000	28.07.2025 / погашен досрочно	6 263
100 000	31.12.2026	3 841
400 000	31.12.2026	27 529
итого		37 633

Займ с ООО «Фемко-Менеджмент»

сумма займа, тыс. руб.	погашен досрочно	сумма % по займу, тыс. руб.
180 000	28.07.2025	16 673
итого		16 673

12.12 Прочие долгосрочные обязательства

К прочим долгосрочным обязательствам относится часть арендного обязательства, подлежащее погашению более года после отчетной даты.

	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
Арендные обязательства	1 363 470	2 505 594
Проценты по арендным обязательствам	(69 347)	(175 484)
НДС по арендным обязательствам	(227 245)	(417 599)
Итого	1 066 878	1 912 511

12.13 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Динамика доходов и расходов Общества за 2024-2025 г. г. (тыс. руб)

Управленческие расходы в 2025 году составили 6 596 тыс. руб., численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 человека (администрация, директор, главный бухгалтер).

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от основного вида деятельности	470 745	569 298
Прочие доходы	35	44 262
Управленческие расходы	(6 596)	(7 066)
Прочие расходы	(175 698)	(18 647)
Проценты к уплате	(121 756)	(124 615)

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

Величина отложенного налога на прибыль за 2025 год составила (50 798) тыс. руб. Показатель Текущего налога на прибыль составил (2 679) тыс. руб. Величина налога на прибыль составляет (53 477) тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, представленных в отчете о финансовых результатах за Январь 2024 года- Декабрь 2025 года:

2025 год

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Возникло ОНА (списано ОНО) за	Погашено ОАН (начислено ОНО) за	Остаток на 31.12.2025
--------------------------------	----------------------------------	--	--	----------------------------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		отчетный период	отчетный период	
Отложенные налоговые активы (ОНА)	533 431	0	241 452	291 979
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	687 447	190 654	0	496 793

2024 год

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Возникло ОНА (списано ОНО) за отчетный период	Погашено ОАН (начислено ОНО) за отчетный период	Остаток на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы (ОНА)	487 239	107 380	61 188	533 431
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	490 067	436 270	633 650	687 447

Возникновение отложенных налоговых активов и обязательств связано с различием бухгалтерского и налогового учета по объектам имущества, резерва на оплату отпусков, по арендованным средствам.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025 года на 25 %, в отчетности за 2024 год был скорректирован отложенный налог, сумма корректировки составила 41 010 тыс. руб.

12.15 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.)

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	431	490

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

12.16 Информация по прекращаемой деятельности

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

12.17 Связанные стороны

Единственным участником Общества является «Управляющая компания «Фемко». Связанной стороной является ООО «Фемко-Менеджмент», имеющая с ООО «Априон Шиппинг» общего участника.

Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Год	Объем операций, тыс. руб.	Сальдо расчетов на конец года тыс. руб.
Сдали судно «Априон» в аренду	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	2025	581 776	0
		2024	616 869	0
Взяли помещение в аренду	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	2025	288	24
		2024	288	24

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала, признанного на основании пункта 11 ПБУ 11/2008, составила: заработная плата и премии 4 546 тыс. руб., отпускные 644 тыс. руб., НДФЛ 699 тыс. руб., страховые взносы 859 тыс. руб. В 2024 году заработная плата и премии 5 120 тыс.руб., отпускные 451 тыс. руб., НДФЛ 729 тыс.руб., страховые взносы 893 тыс.руб.

Бенефициарными владельцами являются Ененков Сергей Викторович, ИНН 650102707580. Лышко Павел Иванович, ИНН 650102716955.

12.18 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.

12.19 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

«26» января 2026 г.



Лышко И.П.