

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)
АО «МОРИНВЕСТ»**

за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК	4
4.	ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»	5
4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	5
4.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
4.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
4.4.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8
4.5.	ЗАПАСЫ	8
4.6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
4.7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
4.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	9
4.9.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	9
4.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	10
4.11.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ.....	10
4.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	11
5.1.	ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
5.3.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ.....	12
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	12
5.5.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	133
6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	133
7.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	133
8.	КРУПНЫЕ СДЕЛКИ.....	16
9.	ПРИБРЕТЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ АКЦИЙ И ДОЛЕЙ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ	16
10.	ПРОЧЕЕ	166
11.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	17
12.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
13.	УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	177

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Моринвест» за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность является пересмотренной и была подписана 05.05.2025 г. в связи с начислением резерва по сомнительным долгам и реклассификацией займов выданных.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Акционерное общество «Моринвест».

Полное фирменное наименование на английском языке: Joint Stock Company «More Invest».

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер:

Свидетельство о государственной регистрации № 5077746331230 от 19.03.2007.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 №009668416, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, государственный регистрационный номер 5077746331230.

ИНН 7707621171, КПП 770701001

ОКПО 99625366 ОКВЭД 64.99

Место нахождения Общества: 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д. 11А, стр. 2, эт. 3, пом. I, комн. 12,13, оф. 304

Среднегодовая численность работников Общества в 2024 г. составила 6 человек, среднегодовая численность в 2023 г. – 6 человек.

Основные виды деятельности общества:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию, юридические услуги.
- деятельность по участию в управлении другими организациями посредством финансовых вложений в уставные капиталы.

Лицензии:

У Общества не имеется лицензий.

Филиалы и представительства:

У Общества не имеется филиалов и представительств.

Генеральный директор – Клименко Елена Александровна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось Главным бухгалтером Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

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

План счетов бухгалтерского учета.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете на суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату принятия их к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

С целью формирования показателей «Отчета о финансовых результатах» операции от покупки/продажи валюты отражаются свернуто.

В 2024 году курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, не возникало.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка

признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

Все показатели в таблицах ниже приведены в тыс. руб.

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

- приобретение за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- создание самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов проводится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено в таблице №1:

Таблица №1

Нематериальные активы	Стоимость на 31.12.24	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.23	Стоимость на 31.12.22
Всего	697	-	-	697	697
Товарный знак "КАРАДАГ"	697	-	-	697	697

4.2. Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В 2024 г. Общество не получало безвозмездно объекты основных средств.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на

доставку объектов и доведения их до состояния, пригодного к использованию.

В 2024 году целевые кредиты на приобретение основных средств не привлекались.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на его приобретение, создание такого актива, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация и частичная ликвидация объектов основных средств в 2024 году не производилась.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они были произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Доходы и расходы от реализации недвижимого имущества признаются доходами и расходами от основной деятельности и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе выручки от продаж и себестоимости соответственно.

По итогам проверки основных средств на обесценение признаков обесценения основных средств не выявлено.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено в таблице №3:

Таблица №3

Основные средства	Стоимость на 31.12.24	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.23
Всего	7 604			7 604
Машины и оборудование (кроме офисного)	-			-
Офисное оборудование	275			275
Транспортные средства	-			-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-			-
Недвижимое имущество	1 013			1 013
Прочие основные средства	6 316			6 316

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена в таблице № 4:

Таблица №4

Сумма начисленной амортизации	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Всего	3 744	2 442	1 097

Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	275	275	258
Транспортные средства	-	-	-
Недвижимое имущество	206	167	174
Прочие основные средства	3 263	2 000	737

Движение доходных вложений в материальные ценности представлено в таблице №5:

Таблица №5

Основные средства	Стоимость на 31.12.24	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.23
Всего	70 083	-	-	70 083
Недвижимое имущество	70 083	-	-	70 083

Сумма начисленной амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 представлена в таблице №6:

Таблица №6

Сумма начисленной амортизации	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Всего	10 902	7 787	3 115
Недвижимое имущество	10 902	7 787	3 115

4.3. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых расходов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не получало финансовых вложений на безвозмездной основе.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе прочих финансовых вложений организация не имеет финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На конец 2023 года был создан резерв на обесценение финансовых вложений (вид финансового вложения – право требования) в размере 750 291 тыс. руб. В отчетном году суммы резерва не использовались.

Долгосрочные финансовые вложения представлены в таблице №7:

Таблица №7

Показатель	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Доли в уставных капиталах других организаций	161 252	161 252	-
<i>в т.ч в дочерние и зависимые общества</i>			-

Выданные займы	140 000	140 000	140 000
Итого долгосрочных финансовых вложений	301 252	301 252	140 000

Краткосрочные финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Краткосрочные финансовые вложения представлены в таблице № 8:

Таблица №8

Показатель	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Долговые ценные бумаги	-	-	103 183
Выданные займы	-	30 500	5 915
Приобретенные права по договорам уступки прав требования	-	3 289	755 662
Краткосрочный банковский депозит	67 300	32 870	53 350
Итого краткосрочных финансовых вложений	67 300	66 659	918 110

4.4. Прочие внеоборотные активы

Внеоборотные активы представлены в таблице №9:

Таблица №9

Показатель	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Прочие внеоборотные активы	49	39	42
Итого прочие внеоборотные активы	49	39	42

4.5. Запасы

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признаются сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу ФИФО.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Материально-производственные запасы представлены в таблице №10:

Таблица №10

Показатель	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Жилое помещение с мебелью и техникой	10 605	10 605	10 605
Прочие оборотные активы	1 035	1 035	1 035
Итого	11 640	11 640	11 640

4.6. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Общество не имеет.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) представлена в таблице №11:

Таблица №11

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Дебиторская задолженность всего:	50 395	250 082	226 809
<i>В том числе:</i>			
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	135	1 277	27 018
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1 945	1 731	216
Прочая дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	48 315	247 074	199 575
<i>Дебиторская задолженность по налогам и сборам</i>	<i>462</i>	<i>1 198</i>	<i>1 670</i>
<i>Расчеты по прочим доходам (проценты по выданным займам)</i>	<i>23 597</i>	<i>12 397</i>	<i>6 727</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>24 256</i>	<i>233 479</i>	<i>191 178</i>

На конец 2024 года был создан резерв по сомнительным долгам в размере 175 265 тыс. руб. В отчетном году суммы резерва не использовались.

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в таблице №12:

Таблица №12

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Расчетные счета	131	972	112
Валютные счета			
Прочие счета	38	18	29
Итого денежные средства и их эквиваленты	169	991	141

4.8. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице №13:

Таблица №13

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Денежные документы	-	-	-
Прочие оборотные активы	312	567	529
Итого прочие оборотные активы	312	567	529

На 31.12.2024 г. расходы будущих периодов, учитываемые на счете 97, составили 312 тыс. руб. В бухгалтерском балансе данная сумма отражена по строке:

- 1260 «Прочие оборотные активы».

4.9. Капитал и резервы

В обращении на 31.12.2024 г. находится 7 229 обыкновенных акций, номинальной стоимостью – 230 руб. Величина уставного капитала составляет 1 662 670 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Структура акционеров на 31 декабря 2024 представлена следующим образом:

Таблица №14

Акционер	% владения
Пурим Д.Ю.	80,8411
АО «Совфрахт»	10,5132
Пурим А.С.	5,6024
Прочие акционеры, владеющие менее 5%	3,0434
Итого	100%

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) акционером Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является Пурим Дмитрий Юрьевич.

В отчетном периоде Общество не осуществляло распределение чистой прибыли среди акционеров.

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлена в таблице №15:

Таблица №15

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Кредиторская задолженность всего:	91 891	121 444	30 334
В том числе:			
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	35	79	487
Кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	2 760	1 560	1 500
Кредиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами	88 766	115 994	-
Прочая кредиторская задолженность	330	3 811	28 347

4.11. Займы и кредиты

На конец отчетного периода долгосрочных и краткосрочных заемных обязательств нет.

4.12. Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков,
- по заведомо убыточным договорам,
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По сомнительным долгам со сроком возникновения менее 180 дней (включительно) резерв не создается.

Движение оценочных обязательств представлено в таблице №16:

Таблица №16

Наименование	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Оценочные обязательства всего: (в т.ч.)	3 707	2 468	68
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	3 707	2 468	68
Резерв на выплату премий		-	-

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Все показатели в таблицах ниже приведены в тыс. руб.

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию, юридические услуги;
- деятельность по участию в управлении другими организациями посредством финансовых вложений в уставные капиталы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Информация о выручке, себестоимости и валовой прибыли представлена в таблице №17:

Таблица №17			
Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
2024 год, в том числе:	1 129	-	1 129
юридическое обслуживание	542	-	542
бухгалтерское обслуживание	190	-	190
прочие доходы	397	-	397

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых предусматривала бы исполнение обязательств контрагентов денежными средствами.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

К косвенным расходам относятся общехозяйственные и административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Основные статьи затрат в управленческих расходах составляют: заработная плата, включая страховые взносы с ФОТ, командировочные расходы и т.д.

Состав коммерческих и управленческих расходов представлен в таблице №18:

Таблица №18

Коммерческие расходы	2024	2023
Прочее	131	129
Управленческие расходы	2024	2024
Затраты на оплату труда	22 331	24 363
Амортизационные отчисления	5 390	6 017
Аудиторские услуги	192	220
Информационные, консультационные, юридические услуги	867	970
Страховые взносы	3 580	5 825
Прочие затраты	5 737	5 684
Итого управленческие расходы	38 097	43 079

5.3. Проценты к получению и уплате

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемы за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

В таблице №19 представлена информация о суммах, начисленных к уплате и получению процентов по кредитным договорам и договорам займа:

Таблица №19

Показатель	2024	2023
Проценты к получению	22 407	19 720
Проценты к уплате	-	-

5.4. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов представлен в таблице №20:

Таблица №20

Показатель	2024	2023
Доходы от участия в других организациях	8 355	-
Реализация основных средств	-	-
Доходы по договорам уступки прав требования	21 028	-
По решению суда		14 920
Прочие доходы	295	3 308
ИТОГО	29 678	18 228

Состав прочих расходов представлен в таблице №21:

Таблица №21

Показатель	2024	2023
Услуги банка	335	84
Расходы по договорам уступки прав требования	13 028	-
Налог на имущество	721	980
Прочие расходы	74	2 024
Резерв по сомнительным долгам	177 739	750 291
Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	383	12 371
ИТОГО	192 280	765 750

5.5. Прибыль на одну акцию

В 2024 году базовая прибыль (убыток) Общества в расчете на одну акцию составил – 105,13 тыс. руб. (убыток). Расчет базовой прибыли, приходящейся на одну обыкновенную бездокументарную именную акцию представлен в таблице №23:

Таблица №23

	2024	2023
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (шт.)	7 229	7 229
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров Общества (тыс. руб.)	(175 324)	(760 019)
Базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	(24,25)	(105,13)

На конец отчетного 2024 года у Общества присутствуют выданные поручительства за третьих лиц.

На конец отчетного 2024 года у Общества отсутствует переданное в залог имущество.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовых счетах Общества отражена информация о стоимости полученного по договорам лизинга имущества, о суммах выданных Обществом поручительств за третьих лиц, о ТМЦ, принятых на ответственное хранение, а также об имуществе, переданном в залог.

Информация о суммах выданных поручительств отражается на забалансовых счетах для информирования внешних пользователей о наличии таких обязательств.

Выгодоприобретателями по выданным поручительствам являются кредитные организации, по условиям соглашений с которыми, в целях исполнения Заемщиками своих обязательств, предусмотрено предоставление дополнительного обеспечения в виде поручительства третьих лиц.

Информация о выданных поручительствах за третьих лиц на конец отчетного 2024 года представлена в Таблице №2

Таблица №2

Наименование ценностей	31.12.24	31.12.23
Поручительства за третьих лиц (в тыс. руб.)	386 006	246 638
ООО "Крым-Ойл"	68 000	68 000
ООО "Торговый Дом "Крым-Ойл"	318 006	178 638

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются ее дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал АО «Моринвест» и указанных компаний.

В состав Совета Директоров Общества по состоянию на 31.12.2024 г. входили:

Пурим Дмитрий Юрьевич (Председатель СД)

Оксузян Виктория Рениковна
 Козырь Анна Евгеньевна
 Дадонов Вячеслав Александрович
 Пурим Константин Юрьевич

Операции со связанными сторонами осуществляются строго в интересах Общества и согласно действующему законодательству.

Раскрытие информации по группам однородных операций со связанными сторонами в течение 2024 года представлено в таблице № 25

Таблица № 25

N п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование (имя) юридического лица - связанной стороны или физического лица - связанной стороны	Виды операций со связанными сторонами	Использованные методы определения цен по каждому виду операций со связанными сторонами
1	Юридическое и (или) физическое лицо являются аффилированными лицами предприятия	Пурим Дмитрий Юрьевич (Председатель СД) Пурим Константин Юрьевич Оксузян Виктория Рениковна Козырь Анна Евгеньевна Дадонов Вячеслав Александрович Пурим Анастасия Сергеевна АО «Совфрахт»	- - - Заем - - Продажа, покупка	- - - - - - -
1.1	Член совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия	Пурим Дмитрий Юрьевич (Председатель СД) Пурим Константин Юрьевич (член СД) Оксузян Виктория Рениковна (член СД) Козырь Анна Евгеньевна (член СД) Дадонов Вячеслав Александрович (член СД) Клименко Елена Александровна (генеральный директор)	Трудовой договор Трудовой договор - Заем, Трудовой договор - Заем, Трудовой договор	- - - - - -
1.2	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит предприятие	АО «Совфрахт» ООО «Нью Бренд Капитал» Вентспилский Торговый Порт ГП Мариупольский Морской Торговый Порт Ильичевский Морской Торговый Порт Одесский Морской Торговый Порт ООО «Нью Бренд Капитал»	Продажа, покупка Продажа, заем - - - - Продажа, заем	- - - - - - -

		ООО «ЖАКО 2007» ООО «Транскапитал» ООО «КВТ-Рус» ООО «Мортранссервис» АО СК "ЭСПЕРАНСА" ООО СК "НОРД-АЗИЯ" АО «Совмортранс» АО "МИИШ" ООО «БП-АГНКС» АйПи Фьюжн Лимитед ЭФИ Фьюжн Эстейтс Лимитед ООО «Сити Отель» ООО "МГК"	Продажа, заем Продажа - - - - Продажа - - - - Покупка -	- - - - - - - - - - - -
1.3	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал предприятия	Пурим Дмитрий Юрьевич (80,8411%)	Трудовой договор	-
1.4	Юридическое лицо, в котором предприятие имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал юридического лица	ООО «Холтон» 24,01 % УК	-	-
1.5	Члены советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, участником которой является предприятие		-	-
2	Физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами	Пурим Дмитрий Юрьевич (80,8411%)	Трудовой договор	-
3	Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, участвует в совместной деятельности с предприятием	нет	-	-

Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Выплаты основному управленческому составу за 2024 год составили 10 890 556,30 рублей, страховые взносы 1 711 581,97 рублей.

8. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Общества осуществляются только с одобрения Совета директоров или собрания акционеров в соответствии с законодательством. В 2024 г. крупные сделки Обществом не заключались.

9. ПРИОБРЕТЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ АКЦИЙ И ДОЛЕЙ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В 2024 году Обществом реализация акций и долей дочерних компаний не осуществлялась.

10. ПРОЧЕЕ

Инвентаризация активов и расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, а также расчетов по предоставленным займам по состоянию на 31.12.2024 г. проведена. Излишек и недостач не выявлено.

В 2024 году у Общества отсутствовала совместная деятельность.

Экологической деятельности Общество не вело, информации и сведений об экологической деятельности не имеется.

Общество не имеет энергоемких производств, собственных зданий и сооружений. Общество арендует нежилые помещения в офисном здании по договору аренды нежилых помещений у арендодателей: ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "СУЩЕВСКАЯ", ООО "УК СЕЛЕЗНЕВСКАЯ, 11". Арендодатель обеспечивает снабжение электроэнергией и водой, необходимыми для нормального использования помещения и включает расходы в арендную плату.

В 2024 году Общество участвовало в следующих судебных процессах в Арбитражном суде г. Москвы:

1) Дело № А40-300101/18-38-147 «Б»: ООО «Атлантик Маркет» – должник;
АО «Моринвест» - Кредитор.

На 31.12.2024 судебный процесс не завершен

2) Дело № А40-210377/16-78-148 «Б»: ООО «Металит» – должник;
АО «Моринвест» - Кредитор.

Определением Арбитражном суде г. Москвы от 22.05.2024 завершено конкурсное производство в отношении ООО «Металит».

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ, 22.08.2024 прекращена деятельность ООО «Металит» в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

3) Дело № А40-135992/16-88-186 «Ф»: Умнов Дмитрий Евгеньевич — должник;
ООО «Атлантик Маркет» - Кредитор.
На 31.12.2024 судебный процесс не завершен.

Прочих доходов и расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, за отчетный год не возникало.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Определением Арбитражном суде г. Москвы от 10.02.2025 завершено конкурсное производство в отношении ООО «Атлантик Маркет».

Согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ, 21.04.2025 прекращена деятельность ООО «Атлантик Маркет» в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

АО «Моринвест» намерен продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не планирует существенно сокращать масштабы деятельности.

Общество также не имеет никаких планов и намерений, которые бы препятствовали Обществу осуществить свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события или условия, которые повлияют на неспособность осуществлять Обществу свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

13. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки - это риск понесения убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Общество осуществляет не осуществляет заимствования финансовых ресурсов

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих

обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Генеральный директор
АО «Моринвест»

Е.А. Клименко

05.05.2025