

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерской отчетности за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Навигаторъ» (далее также «Общество») учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации в 1998г. Основной вид деятельности в 2023 году - оказание услуг перевозки топлива на танкерах.

Уставной капитал общества составляет 4 633 тыс. руб.

Единственным участником ООО «Навигаторъ», владеющим 100% долей в уставном капитале Общества является Компания «Юничарт Лимитед».

Исполнительным органом Общества с 03.08.2018 является управляющая компания ООО «Юничарт».

Общество арендует нежилое помещение, расположенное по адресу: 197101, Санкт-Петербург, Певческий пер., дом 14, по договору аренды №1 от 30.08.2017.

Дочерних обществ ООО «Навигаторъ» не имеет.

Общество имеет представительство, расположенное по адресу: 119021, г. Москва, пер. Языковский, д.7.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год – 65 человек.

В течение 2023 года Общество имело следующие лицензии:

- лицензия на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов (Серия МР-1 №000046 от 19.04.2012)

Используемые в деятельности суда зарегистрированы в Российском международном реестре судов. Общество применяет льготу по налогу на прибыль на основании п. 33 ст. 251 НК РФ. Сумма льготированной выручки за 2023 год составила 57 008 тыс. руб.

Общество не имеет собственных судов. Все суда, на которых осуществлялись перевозки, находились в оперативном ведении на основании договоров аренды. На конец года договоры на аренду танкеров расторгнуты, в распоряжении Общества осталось 1 судно – буксир, которое будет оказывать услуги по обслуживанию судов сторонних организаций.

Основные положения учетной политики:

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Дебиторская задолженность

Организацией не создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг.

Расходы

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Управленческие расходы показываются в отчете о финансовых результатах обособленно.

К прямым затратам относятся расходы, понесенные во время совершения рейса или оказания услуг, а именно:

- стоимость топлива;
- заработная плата плав.состава;
- суммы социальных взносов, начисленные на расходы по оплате труда плав.состава;
- суммы, начисленной амортизации по ОС, используемые при оказании услуг;
- стоимость аренды судов.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Расшифровка существенных показателей отчетности:

Отчет о финансовых результатах:

Строка (2110) Выручка, тыс.руб.

Номенклатурная группа	2023 год	2022 год
Выручка	150 065	474 117
<i>в т.ч.</i>		
выручка от морских перевозок груза за территорией РФ	9 000	31 335
выручка от морских перевозок экспортного груза по территории РФ	41 962	388 840
выручка от международных перевозок	57 008	52 349
выручка от морских перевозок груза по территории РФ	41 494	1 593
Прочие доходы	601	-

Строка (2120) Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, тыс.руб.

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг:	163 302	570 235
амортизация основных средств	12 013	10 609
затраты на оплату труда и налоги с ФОТ	50 251	109 560
материальные расходы	87 906	268 233
прочие расходы	13 132	181 833

Превышение себестоимости над выручкой объясняется несколькими факторами:

- общим снижением выручки при наличии существенной части постоянных затрат,
- периодами простоя (демереджа), который признается в прочих доходах,
- проведением крупных ремонтов для подтверждения классов судов.

Строка (2340) Прочие доходы, тыс.руб.

Наименование прочих доходов	2023 год	2022 год
Прочие доходы	175 832	139 028
<i>в т.ч.</i>		
курсовые разницы от переоценки валюты и обязательств, выраженных в иностранной валюте и у.е.	2 818	10 599
списание задолженности	828	72 933
реализация материалов	18032	23 983
продажа оборудования и неотделимых улучшений на судах, возвращенных арендодателю	134 541	0
штрафы, пени, неустойки к получению (демередж за простой)	10 964	30 699
сумма акциза к возмещению	0	515
исправление ошибок прошлых лет	8649	0

Строка (2350) Прочие расходы, тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2023 год	2022 год
Прочие расходы	143 681	47 258
<i>в т.ч.</i>		
курсовые разницы	3 061	11 672
услуги банка	266	732
себестоимость реализованных материалов	18 047	24 000
себестоимость реализованных основных средств	117 529	0
прочие внереализационные расходы	2 453	9 000
списание дебиторской задолженности	-	1 416
расходы прошлых лет	2 325	438

Бухгалтерский баланс

Строка (1150) Основные средства

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету, определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. Способ начисления амортизации – линейный.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно исходя из требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства, стоимостью менее 100 тыс.руб., учитываются в расходах в момент приведения объекта в состояние и местоположение, в которых они пригодны к использованию в запланированных целях.

В 2023 году Обществом введены в эксплуатацию новые основные средства стоимостью 1 410 тыс. руб.

Основные средства, числящиеся на балансе Общества, представляют собой (тыс. руб.):

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	139 758	13 006	126 752	312	195	117
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	3 618	1 496	2 122	929	565	363
Итого	143 376	14 502	128 874	1 241	761	481

В связи с прекращением деятельности по перевозке грузов проданы основные средства, числящиеся на судах. Себестоимость проданного имущества 117 529 тыс.руб

По состоянию на 31.12.2023 числится 1 судно в операционной аренде.

Строка (1210) Запасы

Запасы в Обществе представляют собой (тыс.руб.):

Вид запаса	Остаток на 01.01.2022	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2022
Материалы	22 827	52 577	73 683	1 721
в т.ч. топливо	5 713	28 269	32 457	1 525

Материалы учитываются в Обществе по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство они списываются по себестоимости каждой единицы.

Согласно учетной политике затраты в незавершенном производстве представляют собой прямые затраты по судам с начала совершения рейса, неоконченного по состоянию на отчетную дату, собранные на счете 20 (в разрезе судов):

- материальные затраты (топливо);
- прочие затраты (аренда судна);
- амортизация основных средств;
- заработная плата экипажа и налоги с ФОТ.

Строка (1240) Финансовые вложения

Финансовые вложения представляют собой займы выданные. По состоянию на 31.12.2023 числится долг по 1 договору. По данному договору за 2023 год начислено процентов в сумме 5 328 тыс.руб., получено в счет погашения процентов 5 293 тыс.руб.

Строки (1410), (1510) Заемные средства

Для пополнения оборотных активов Обществом привлечены средства по договорам займа. По состоянию на 31.12.2023 остаток долга составляет:

- 90 475 тыс.руб. по полученным беспроцентным займам от связанных сторон. Транши выдаются на срок до 12 месяцев.

По закрытым долговым обязательствам в 2023 году сумма начисленных процентов составила 371 тыс.руб.

Информация по связанным сторонам

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде совершались.

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Единственным участником ООО «Навигаторь», владеющим 100 % долей в уставном капитале Общества, является Компания «Юничарт Лимитед».

Зависимых и дочерних организаций Общество не имеет.

Вознаграждение управляющей компании за 2023 год составило 25 600 тыс.руб.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 2 850 тыс.руб., на 31.12.2022 - 71 527 тыс.руб., на 31.12.2021 - 156 088 тыс.руб. Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Условные обязательства и условные активы. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Условных активов и обязательств нет.

Обеспечения выданные

Выданных обеспечений Общество не имеет.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют полученные обеспечения обязательств.

События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

Событий после отчетной даты нет.

Исполнительный директор
ООО «Навигаторъ»

Игонин В.В.

Главный бухгалтер
ООО «Навигаторъ»

Орлова Н.Е.