

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МОРЕСЕРВИС»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МОРЕСЕРВИС» за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МОРЕСЕРВИС» (далее по тексту «Общество»).

Адрес регистрации и местонахождения: 236029, РФ, Калининградская область, г. Калининград, ул. Нарвская, д.57/1. По состоянию на 31.12.2023г. общество не имело в своем составе территориально обособленных подразделений.

Дата государственной регистрации 08.11.2005 года. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным номером 1053903324617. ИНН/КПП 3906144913/390601001.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Общество является малым предприятием.

Общество осуществляет деятельность, связанную с обслуживанием флота и морскими буксировками плавучих средств, сопровождению морских судов и/или других плавучих объектов для выполнения маневров на канале и в портах (швартовка, перешвартовка, ввод/вывод судов в канале или порту).

Генеральный директор – Евгений Владимирович Федорук.

Основным видом деятельности Общества является деятельность морского грузового транспорта (код ОКВЭД 50.20).

2. Аспекты учетной политики предприятия. Раскрытие информации в отчетности

2.1. Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, под руководством главного бухгалтера.

Ввод и обработка информации ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком давности, списывается с баланса по мере признания её таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты.

Организацией внесены необходимые изменения в учетную политику на 2024 год в связи с переходом на новый стандарт учета - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способ перехода упрощенный. Изменения влияния на бухгалтерскую отчетность не оказали.

Активы подлежат признанию в качестве объектов основных средств при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 4 ФСБУ 6/2020.

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

Основные средства классифицируются по группам:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- флот;
- офис;
- понтоны.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится ежемесячно линейным способом.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы» на субсчетах соответствующих номенклатуре запасов (пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020).

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год, обязательно в срок с 01 октября по 31 декабря. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Оценка материально-производственных запасов производится по средней стоимости.

Критерий существенности при раскрытии показателей - при формировании показателей бухгалтерской отчетности существенным показателем признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

2.2. Общество применяет общую систему налогообложения.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) «по методу начисления» и оформления им первичных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных платежей.

Выручка от реализации объектов недвижимого имущества признается Организацией в бухгалтерском учете по дате передачи объекта (по дате подписания акта приемки-передачи объекта дольщиком (инвестором) либо иного аналогичного документа) независимо от даты регистрации права собственности покупателя на приобретаемый объект.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Прочие расходы, в основном, включают:

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- госпошлина;
- штрафы, пени, неустойки;
- суммы списания дебиторской задолженности;
- прочие убытки.

Налоговый учет в организации ведется автоматизировано бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера на основании данных бухгалтерского учета в специальных налоговых регистрах программы 1С: Предприятие 8.3.

Оценка материально-производственных запасов производится по средней стоимости.

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежеквартально.

3. Основные показатели деятельности Общества за 2023 год

За 2023 год Обществом получены следующие показатели деятельности:

- выручка от оказания услуг составила – 441691 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 229225 тыс. руб.;
- прибыль от продаж составила – 212466 тыс. руб.;
- прочие доходы – 7290 тыс. руб.
- прочие расходы – 12523 тыс. руб.
- налог на прибыль - 44414 тыс. руб.;
- чистая прибыль составила – 162819 тыс. руб.

В 2023 году Общество «МОРЕСЕРВИС» вело деятельность по обслуживанию флота, осуществляло буксировки и сопровождение морских судов и плавучих объектов.

Средняя численность работников – 26 человек. Все сотрудники предприятия трудоустроены по трудовым договорам. Фонд оплаты труда за 2023 год составил 13 152 тыс. руб. Средняя ежемесячная

заработная плата на 1 человека составила в 2023 году 42 тыс. руб., в 2022 году составляла – 35 тыс. руб.

4. Характеристика отдельных статей баланса

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в табличной форме в приложениях №№ 1 - 9.

Структура полученных заемных средств

Наименование заимодавца	Сальдо на 01.01.2023г.	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2023г.
		Поступило	Возвращено	
Федорук Е.В.	0	1023855,65	1034577,37	10721,72
Итого:	0	1023855,65	1034577,37	10721,72

5. Результаты инвентаризации

По состоянию на 31 декабря 2023 года была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами, кредиторами, денежных средств. Результаты отражены в актах инвентаризации. Излишков и недостач не установлено. Просроченные обязательства отсутствуют.

6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Общество не имеет на отчетную дату существенных условных обязательств и активов.

Резерв на оплату отпусков Обществом формируется в бухгалтерском учете. Резерв по состоянию на 31.12.2023 г. создан в размере 25 тыс. руб.

У Общества на 31.12.2023 г. отсутствуют условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

7. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды

Общество приобрело автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT A22R32 в качестве объекта финансовой аренды (предмета лизинга).

Структура объектов, полученных в аренду

Арендованные объекты	Арендодатель	Договор аренды	Стоимость, руб.
ГАЗ GAZelle NEXT A22R32	ООО «Балтийский лизинг»	Договор лизинга № 144/23-КЛД	3 791 436,52
ОС «Анграпа»	ООО «Вал-Вод»	Договор аренды (фрахтования) судна на время без экипажа	170 000,00

8. Событие после отчетной даты

На дату составления отчетности единственным участником принято решение от 18.01.2024 г. № 1 о распределении части чистой прибыли Общества в размере 16 млн рублей.

Других событий после отчетной даты не было.

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:
Юридические лица:

- ООО «Импреза Морской Сервис» (ОГРН 1163926085498) - один и тот-же участник Федорук Евгений Владимирович (учредитель и генеральный директор);

- ООО «Балт-Шток» (ОГРН 1023901003620) – учредитель Федорук Владимир Владимирович, генеральный директор Федорук Владимир Владимирович.

За 2023 год генеральному директору была начислена заработная плата в размере 601 тыс. руб.

Обществом в отчетном году участнику были распределены и выплачены дивиденды в размере 61530 тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами:

Информация об операциях со связанными сторонами:

№	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Сумма операций, руб.	Сальдо на 31.12.2023, руб.	Условия и форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам
1	ООО "Балт-Шток"	Приобретение услуг буксировки	Предоставление услуг по Договору № 29/12/21 от 29.12.2021	25 365 000	43 480 000	Текущие расчеты в денежной форме	Не создавался
		Предоставление буксира	Предоставление услуг по Договору № 29/12/21 от 29.12.2021	26 440 667	26 440 667	Текущие расчеты в денежной форме	Не создавался
		Заимствования	Предоставление займа по договору 31/03/23 от 31.03.2023	10000000	24000000	Текущие расчеты в денежной форме	Не создавался
2	Федорук Е.В.	Заимствования	Получение займа по	1034577,37	10721,72	Текущие расчеты в денежной форме	Не создавался
3	ООО «Импреза Морской Сервис»	Операций не проводилось	-	-	-	-	-

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не производилось.

10. Информация по сегментам

В связи с тем, что Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не составляет сводную бухгалтерскую отчетность, информация по сегментам за отчетный период у Общества отсутствует.

11. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

12. Сведения о прекращаемой деятельности

Прекращение существенной части основной деятельности Обществом в отчетном периоде не осуществлялось и не планируется.

13. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

14. Изменения оценочных значений

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов, а также порядок (способ) их амортизации Обществом не изменяются.

Будущие экономические выгоды от использования амортизируемых активов не очевидны, их

оценка Обществом не производилась.

Общество в целях изменения оценочных резервов не располагает новой информацией, которая отлична от той которая использовалась при оценке существующего положения дел в Обществе, а также ожидаемых будущих выгод и обязательств.

15. Сведения об экологической деятельности

Общество не оказывает на состояние окружающей среды ни положительного, ни отрицательное существенного воздействия.

16. Информация о внешнеэкономической деятельности

Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность.

17. Информация о существенных ошибках

В отчетном периоде Общество не допускало существенных ошибок в учете и отчетности.

18. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Характеристика структуры денежных средств:

- денежные средства на расчетном счете – 55 265 тыс. руб.;
- денежные средства на валютном счете – 19 677 тыс. руб.;
- денежные средства на депозитном счете – 100 000 тыс. руб.;
- денежные средства в кассе – 0 тыс. руб.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией – нет;

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления – 404049 тыс. руб.

Платежи – 214584 тыс. руб., из них: 137655 тыс. руб. оплачено поставщикам, подрядчикам, прочим контрагентам за материалы, работы, услуги; 14099 тыс. руб. направлено на оплату труда работников, включая НДФЛ и страховые взносы; прочие платежи – 230 тыс. руб.

- денежные потоки от инвестиционных операций составили проценты по депозитам в размере 1417 тыс. руб.

Платежи – 59700 тыс. руб., из них: оплачено поставщикам основных средств - 49700 тыс. руб.; выдан займ – 10000 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату есть возможности привлечь дополнительные денежные средства, но нет необходимости.

Существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией не имеются.

Средств в аккредитивах, открытых в пользу организации нет.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составила 214584 тыс. руб.

Сумма денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, составила за отчетный период 49700 тыс. руб.

Движения денежных средств, связанных с выбытием внеоборотных активов не производилось.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

Общество не планирует сокращать свою деятельность.

Общество не ожидает возникновения событий, которые могут повлиять на осуществление непрерывной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обществом принимаются во внимание: геополитическая обстановка; ограничения, введенные

в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями; меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление; ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества оценивается как несущественное и не вызывающее сомнения на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20. Заключительная часть

В бухгалтерской отчетности за 2023 год представлена полная и достоверная информация о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности, а также об изменениях его финансового положения.

Существенных отступлений от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности нет.

Существенное изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним с указанием причин, вызвавших это изменение.

Корректировка данных за период, предшествующий отчетному, не производилось.

Обществом, как субъектом малого предпринимательства, бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год и за 2022 год была подготовлена в упрощенном порядке формирования бухгалтерской отчетности. В связи с этим, изменены содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним по сравнению с бухгалтерской отчетностью за 2022 год.

Генеральный директор _____ Е.В. Федорук

Главный бухгалтер _____ Е.В. Зилова

14 марта 2024 года

