

Общество с ограниченной ответственностью «НОРМАН МАРИН»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД**

г. Владивосток, 2023 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «НОРМАН МАРИН» (далее – предприятие) зарегистрировано 19.06.2002 г. Включено в Единый государственный реестр предприятий и организаций 13.12.2002 г. (ОГРН 1022501911376).

Участниками общества в 2022 году являлись физические лица (4 человека), в совокупности владеющие долей 100 % уставного капитала предприятия.

Адрес местонахождения предприятия: 690091, Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д.5-А.

Основными видами деятельности ООО «НОРМАН МАРИН» в 2022 году являлись:

- оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, прочими товарами производственно-технического назначения для морской отрасли;
- техническое обслуживание судового оборудования (ремонтные, монтажные, проектные, пуско-наладочные, проверочные работы);
- внешнеэкономическая деятельность (импортные операции).

Средняя численность работников предприятия в 2022 году: 15 человек.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «НОРМАН МАРИН» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и отчетности, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется исходя из общепринятых допущений – имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности и т.д.

Бухгалтерская отчетность ООО «НОРМАН МАРИН» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета в соответствии с:

- ◆ Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (в редакции изменений и дополнений) – в части, не противоречащей действующим ПБУ;
- ◆ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н;
- ◆ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- ◆ ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н;
- ◆ ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.11 № 11н;
- ◆ Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в редакции изменений и дополнений);
- ◆ иными законодательными и нормативными актами, действующими на территории РФ.

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в 2022 году осуществлялся в соответствии с учетной политикой ООО «НОРМАН МАРИН», утвержденной приказом генерального директора от 27.12.2021 № 48.

С 01.01.2022 предприятие начало применение ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ отражены в отчетности способом упрощенного (ограниченного) ретроспективного перехода. В межотчетном периоде 2021 - 2022 одновременно уменьшена стоимость основных средств на сумму 227 тыс.руб., относящихся к ним отложенных налоговых обязательств – на 45 тыс. руб, с уменьшением нераспределенной прибыли на 182 тыс.руб.

С 01.01.2022 к основным средствам относятся объекты сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Ликвидационная стоимость объекта признается равной нулю, если, в частности, ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена. Начисление амортизации производится линейным способом по всем группам объектов основных средств. Стоимость основных средств на обесценение не проверяется.

Затраты на приобретение активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 рублей, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Учет материалов ведется по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке, списание материалов – по методу ФИФО. Резерв под обесценение материалов не создается.

Учет товаров ведется по покупной стоимости, включающей договорную стоимость, уплачиваемую поставщику, и расходы на доставку (транспортировку) товаров до склада предприятия. Учет ведется с применением субсчета 15.02 «Приобретение товаров». Иные расходы на приобретение товаров в покупную стоимость не включаются и списываются одновременно на издержки обращения независимо от факта реализации товара. Списание себестоимости реализованных товаров производится по методу ФИФО (по стоимости первых по времени приобретения товаров). Резерв под обесценение товаров не создается.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами деятельности, к которым они относятся, пропорционально выручке-нетто от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются и списываются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Налоговый учет в 2022 году осуществлялся в соответствии с учетной политикой ООО «НОРМАН МАРИН» для целей налогообложения, утвержденной приказом генерального директора от 27.12.2021 № 49.

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Порядок определения стоимости приобретения товаров аналогичен порядку определения их покупной стоимости в бухгалтерском учете. При выбытии оценка товаров и материально-производственных запасов производится по методу ФИФО. Метод начисления амортизации – линейный.

В связи с наличием операций по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 20% и освобождаемых от налогообложения, на предприятии ведется отдельный учет сумм выручки, затрат, налога, организованный на субсчетах и аналитических счетах бухгалтерского учета.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

4.1. Доходы, расходы и прибыль по обычным видам деятельности

Структура и динамика выручки-нетто от реализации товаров, работ, услуг по отдельным видам деятельности приведена в таблице 1.

Таблица 1. Структура и динамика выручки-нетто по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2022 год		2021 год		2020 год		2022 год к уровню 2021 г., %	2022 год к уровню 2020 г., %
		Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %		
1	Оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, иной продукцией производственно-технического назначения	93 992	76,25	118 685	82,99	191 479	83,36	79,19	49,09
2	Техническое обслуживание судового оборудования (монтажные, пусконаладочные, проектные, проверочные, ремонтные работы)	29 274	23,75	24 332	17,01	38 213	16,64	120,31	76,61
	Итого	123 266	100,0	143 017	100,0	229 692	100,0	86,19	53,67

Выручка-нетто от реализации в 2022 году составила 86% к уровню 2021 года и 54% - к уровню 2020 года.

Выручка от оптовой торговли за 2022 год составила 79% к уровню 2021 года и 49% - к уровню 2020 года.

Выручка от деятельности сервисного центра за 2022 год составила 120% к уровню 2021 года и 77% от аналогичного показателя за 2020 год.

Структура и динамика себестоимости проданных товаров, работ, услуг по отдельным видам деятельности приведена в таблице 2. Коммерческие и управленческие расходы списывались полностью в период их возникновения и в себестоимость продаж напрямую не включались.

Таблица 2. Структура и динамика себестоимости продаж по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2022 год		2021 год		2020 год		2022 год к уровню 2021 г., %	2022 год к уровню 2020 г., %
		Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %		
1	Оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, иной продукцией производственно-технического назначения	55 658	75,04	91 392	82,46	149 727	84,44	60,90	37,17
2	Техническое обслуживание судового оборудования (монтажные, пусконаладочные, проектные, проверочные, ремонтные работы)	18 512	24,96	19 439	17,54	27 590	15,56	95,23	67,10
	Итого	74 170	100,0	110 831	100,0	177 317	100,0	66,92	41,83

Себестоимость продаж в 2022 году составила 67% к уровню 2021 года и 42% - к уровню 2020 года.

Себестоимость продаж в оптовой торговле за 2022 год составила 61% от аналогичного показателя за 2021 год. Себестоимость деятельности сервисного центра за 2022 год составила 95% к уровню 2021 года.

Структура и прирост валовой прибыли и рентабельность продаж по отдельным видам деятельности приведены в таблице 3. Показатель рентабельности продаж рассчитан отношением валовой прибыли от реализации к выручке-нетто от реализации.

Таблица 3. Валовая прибыль и рентабельность продаж по обычным видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	2022 год		2021 год		2020 год		Абсолютный прирост валовой прибыли, тыс. руб.	
		Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность, %	Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность, %	Валовая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность, %	2022 г. к уровню 2021 г.	2022 г. к уровню 2020 г.
1	Оптовая торговля судовым оборудованием и запасными частями, иной продукцией производственно-технического назначения	38 334	40,78	27 293	23,00	41 752	21,81	+11 041	- 3 418
2	Техническое обслуживание судового оборудования (монтажные, пусконаладочные, проектные, проверочные, ремонтные работы)	10 762	36,76	4 893	20,11	10 623	27,80	+ 5 869	+139
	Итого	49 096	39,83	32 186	22,51	52 375	22,80	+16 910	- 3 279

Таким образом, в отчетном 2022 году уровень валовой рентабельности составил около 40%, что почти вдвое превышает показатели 2021 и 2020 годов.

Показатели доходов, расходов и рентабельности основной деятельности в целом приведены в таблице 4. Показатель рентабельности продаж рассчитан отношением прибыли от продаж к выручке-нетто от реализации.

Таблица 4. Доходы, расходы и рентабельность по основной деятельности

№ п/п	Показатель	2022 год	2021 год	2020 год	Абсолютный прирост		Соотношение, %	
					2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году	2022 год к 2021 году	2022 год к 2020 году
1	Выручка от реализации, тыс. руб.	123 266	143 017	229 692	- 19 751	- 106 426	86,19%	53,67%
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	(74 170)	(110 831)	(177 317)	- (36 661)	- (103 147)	66,92%	41,83%
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	49 096	32 186	52 375	+ 16 910	- 3 279	152,54%	93,74%
3	Коммерческие расходы, тыс. руб.	(1 365)	(3 584)	(6 078)	- (2 219)	- (4 713)	38,09%	22,45%
4	Управленческие расходы, тыс. руб.	(17 808)	(15 886)	(16 153)	+(1 922)	+(1 655)	112,10%	110,25%
5	Прибыль от продаж, тыс. руб.	29 923	12 716	30 144	+ 17 207	- 221	235,32%	99,27%
6	Рентабельность продаж, %	24,28	8,89	13,12	+15,39	+ 11,16	x	x

Прибыль от продаж в 2022 году возросла в 2,35 раза по сравнению с предшествующим 2021 годом, почти сравнявшись с аналогичным показателем 2020 года. Этому способствовало увеличение рентабельности продаж в отчетном году, которая составила 24,28% , что значительно выше показателей 2021 и 2020 годов.

4.2. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов в 2022 году приведен в таблице 5.

Таблица 5. Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование показателя	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.	2020 год, тыс.руб.
Прочие доходы			
Доходы, связанные с продажей иностранной валюты	8 383	-	-
Курсовая разница	3 803	2 109	7 299
Прибыль от покупки иностранной валюты (отклонение курса)	425	159	353
Проценты к получению	230	-	-
Прочие виды доходов	5	-	-
Итого прочие доходы	12 846	2 268	7 652
Прочие расходы			
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	8 516	-	-
Курсовая разница	7 939	2 338	5 898
Убытки от списания дебиторской задолженности	410	44	92
Услуги кредитных организаций (банков)	392	219	316
Убытки от покупки иностранной валюты (отклонение курса)	201	-	183
Прочие виды расходов	145	377	851
Итого прочие расходы	17 603	2 978	7 340

Наибольшее влияние на балансовую прибыль отчетного 2022 года оказали доходы и расходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникшие в результате регулярной переоценки активов и обязательств предприятия в иностранной валюте (долларах США) в условиях колебания курса. В меньшей степени также повлияли расходы, связанные с приобретением и продажей иностранной валюты, убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, услуги кредитных организаций.

4.3. Прибыль (убыток) до налогообложения

В отчетном 2022 году в бухгалтерском учете сформирована балансовая прибыль до налогообложения в сумме 25 166 тыс.руб.

Для сравнения, балансовая прибыль до налогообложения в 2021 году составила 12 006 тыс.руб., в 2020 году - 30 456 тыс.руб., в 2019 году - 27 322 тыс.руб., в 2018 году - 19 135 тыс.рублей, в 2017 году - 8 644 тыс.руб., в 2016 году - 20 877 тыс.руб., в 2015 году - 11 986 тыс.руб.; в 2014 году - 3 582 тыс.руб., в 2013 году - 1 983 тыс.руб., в 2012 году - 1 535 тыс.руб.; в 2010 году - 3 993 тыс.руб., в 2009 году - 8 819 тыс.руб., в 2008 году - 8 318 тыс.руб., в 2007 году - 4 673 тыс.руб., в 2006 году - 2 597 тыс.руб., в 2005 году - 1 844 тыс.руб., в 2004 году - 6 924 тыс.руб., в 2003 году - 2 692 тыс.руб., в 2002 году - 84 тыс.руб. В 2011 году был сформирован балансовый убыток до налогообложения в сумме 383 тыс.руб.

Таким образом, показатель финансового результата 2022 года увеличился в 2 раза по сравнению с 2021 годом, но снизился по отношению к 2020 году.

Основные факторы: существенное увеличение рентабельности продаж в ситуации значительного падения объемов продаж и выручки от оптовой торговли.

4.4. Расчеты по налогу на прибыль и чистая прибыль (убыток)

В 2022 году предприятие применяло в бухгалтерском учете ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2022 году начислено отложенных налоговых активов – 50 тыс.руб., погашено – 0 тыс.руб. Начислено отложенных налоговых обязательств – 0 тыс.руб., погашено – 1 тыс.

руб. ОНА и ОНО связаны с разницей в оценке покупных товаров и амортизации основных средств.

Наличие в бухгалтерском учете расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли, привело в появлении постоянных налоговых обязательств в сумме 34 тыс. руб. В налоговом учете в отчетном году сформирована налоговая база (прибыль) в сумме 25 589 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в отчетном году составил 5 118 тыс.руб. (в 2021 году - 2 409 тыс.руб., в 2020 году - 6 112 тыс.руб., в 2019 году - 5 551 тыс. руб., в 2018 году - 3 889 тыс.руб., в 2017 году - 1 861 тыс. руб, в 2016 г. - 4 288 тыс.руб., в 2015 г. - 2 478 тыс.руб., в 2014 г. - 801 тыс. руб., в 2013 г. - 453 тыс. руб., в 2012 году - 357 тыс.руб., в 2011 году - 113 тыс. руб., в 2010 году - 770 тыс. руб., в 2009 году - 1 847 тыс. руб.).

По итогам отчетного 2022 года сформирована **чистая прибыль** в сумме 20 099 тыс.руб. Для сравнения, чистая прибыль в 2021 году составила 9 405 тыс.руб. (с учетом корректировки в связи с изменением учетной политики), в 2020 году - 24 329 тыс. руб, в 2019 году - 21 791 тыс. руб., в 2018 году - 15 243 тыс. руб., в 2017 году - 6 754 тыс.руб., в 2016 году - 16 592 тыс. руб., в 2015 году - 9 509 тыс. руб; в 2014 году составила 2 782 тыс.руб., в 2013 году - 1 531 тыс. руб., 2012 году - 1 181 тыс.руб., в 2010 году - 3 224 тыс. руб., в 2009 году - 6 975 тыс. руб., в 2008 году - 6 306 тыс. руб., в 2007 году - 3 531 тыс. руб., в 2006 году - 1 965 тыс. руб., в 2005 году - 1 382 тыс. руб., в 2004 году - 5 248 тыс. руб., в 2003 году - 2 032 тыс. руб., в 2002 году - 63 тыс. руб. По итогам 2011 года был сформирован чистый убыток в сумме 597 тыс. руб.

На дату составления отчетности за 2022 год решение об использовании нераспределенной прибыли отчетного года участниками Общества не принято.

5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Валюта баланса предприятия на конец отчетного года составила 164 345 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с началом отчетного года на 19 916 тыс. руб. (на 13,8%), прежде всего за счет роста основных средств, дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств (в активе), нераспределенной прибыли (в пассиве).

В структуре актива баланса на конец отчетного периода внеоборотные активы составили 6,5%, а оборотные активы – 93,5 %. Доля внеоборотных активов в структуре имущества предприятия за отчетный период возросла на 6,0%, а доля оборотных активов соответственно снизилась.

5.1. Внеоборотные активы

За отчетный период остаточная стоимость **основных средств** увеличилась на 9 872 тыс. руб. (в 13 раз) по сравнению с началом года.

В 2022 году поступили основные средства на сумму 10 522 тыс. руб. А именно, предприятием приобретен за плату в собственность объект недвижимого имущества: нежилое производственное помещение площадью 61,4 кв.м. по адресу г. Владивосток, ул. Светланская, д.5-А, кадастровый номер 25:28:000000:61575.

Выбытия основных средств не производилось. Все основные средства предприятия относятся к производственным и являются амортизируемыми. Начислено **амортизации** основных средств 651 тыс. руб.

На начало отчетного периода дебетовое сальдо по счету 09 «**Отложенные налоговые активы**» – отсутствовало, на конец периода – 50 тыс.руб.

Начисление ОНА связано с разницей в амортизации вновь приобретенного в 2022 году объекта недвижимости в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете амортизация рассчитана исходя из срока полезного использования, который учитывает срок эксплуатации объекта предыдущими собственниками. В налоговом учете амортизация рассчитана исходя из срока полезного использования без учета срока эксплуатации предыдущим собственником, так как объект приобретен у физического лица, которое не являлось плательщиком налога на прибыль организаций и не вело налоговый учет.

5.2. Оборотные активы

На конец отчетного года стоимость **товаров**, предназначенных для перепродажи, составила 61 422 тыс. руб., что на 8% меньше, чем на начало года. Товарные запасы на 31.12.2022 г. состояли из судового оборудования и запасных частей, прочей продукции производственно-технического назначения иностранного производства, закупленных в порядке импорта с выпуском для внутреннего потребления и аналогичных товаров, закупленных на внутреннем российском рынке. Приобретено товаров в отчетном году на сумму 58 369 тыс. рублей, реализовано товаров на сумму 55 658 тыс. рублей.

Детализация **дебиторской задолженности** предприятия приведена в таблицах 6, 7.

Таблица 6. Расшифровка дебиторской задолженности

№ п/п	Наименование	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.
<i>I.</i>	<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	-		
<i>II.</i>	<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>	<i>16 230</i>	<i>23 520</i>	<i>+ 7 290</i>
I	Покупатели и заказчики	9 875	15 772	+ 5 897
1.1.	ООО «САН СМ (Р)»	36	2 537	+ 2 501
1.2.	Рыболовецкий колхоз им. В.И. Ленина	1 039	1 806	+767
1.3.	ПАО «НБАМР»	289	1 627	+ 1 338
1.4.	ООО «РК «Новый Мир»	-	1 458	+ 1 458
1.5.	ПАО «ДВМП»	315	1 301	+ 986
1.6.	АО «ТУРНИФ»	175	1 113	+ 938
1.7.	ООО «Рыбокомбинат «Островной»	-	908	+ 908
1.8.	ООО «Востокрыбпром»	436	829	+ 393
1.9.	ООО «Меркурий»	10	532	+ 522

1.10.	ООО «Дальневосточное побережье»	-	507	+ 507
1.11.	Прочие покупатели и заказчики	7 575	3 154	- 4 421
2	Прочие дебиторы, в том числе:	6 355	7 748	+ 1 393
2.1	Авансы выданные, в том числе	3 561	6 396	+ 2 835
2.2	Расчеты по налогам и сборам	1 872	805	- 1 067
2.3	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
2.4	НДС по авансам полученным	618	374	- 244
2.5	Расчеты с таможей	304	34	- 270
2.6	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	139	+ 139
	Итого дебиторская задолженность	16 230	23 520	+ 7 290

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 45% по сравнению с началом года.

Таблица 7. Анализ краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам возникновения

№ п/п	Наименование дебитора	Состояние на 31.12.2022, тыс. руб.	В т.ч. по срокам возникновения			
			Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
1.1.	ООО «САН СМ (Р)»	2 537	2 537	-	-	-
1.2.	Рыболовецкий колхоз им. В.И. Ленина	1 806	91	225	1 490	-
1.3.	ПАО «НБАМР»	1 627	262	1 290	75	-
1.4.	ООО «РК «Новый Мир»	1 458	-	1 028	430	-
1.5.	ПАО «ДВМП»	1 301	30	236	1 035	-
1.6.	АО «ТУРНИФ»	1 113	-	-	1 113	-
1.7.	ООО «Рыбокомбинат «Островной»	908	509	399	-	-
1.8.	ООО «Востокрыбпром»	829	164	141	524	-
1.9.	ООО «Меркурий»	532	532	-	-	-
1.10.	ООО «Дальневосточное побережье»	507	507	-	-	-
1.11.	Прочие покупатели и заказчики	3 154	1 363	720	965	106
	ИТОГО	15 772	5 995	4 039	5 632	106

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) на конец отчетного периода преобладает текущая задолженность со сроком возникновения 0 – 3 месяца (10 034 тыс.руб., или 64%). Существенную величину 36% (5 738 тыс.руб.) составляет также просроченная задолженность, что связано с нарушениями со стороны некоторых контрагентов сроков оплаты, предусмотренных договорами. Задолженность со сроком возникновения свыше 1 года составляет менее 1%.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался.

На конец отчетного года у предприятия имелись краткосрочные финансовые вложения в сумме 5 300 тыс. руб. в виде срочного вклада в банке АТБ (АО).

5.3. Капитал и резервы

Уставный капитал на начало отчетного года составлял 150 тыс. руб. и на отчетную дату не изменился. Уставный капитал сформирован полностью.

На начало отчетного года имелся **резервный капитал** в сумме 22,5 тыс. руб., сформированный в соответствии с учредительными документами (в размере 15% уставного капитала). Резервный фонд создан на покрытие убытков и в отчетном году не использовался. Иные резервы в отчетном году не создавались.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату составила 159 330 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль отчетного года 20 099 тыс. руб.

На конец отчетного периода **доля собственного капитала** в структуре пассивов баланса составила 97,1% (на 31.12.2021 - 96,5%, на 31.12.2020 - 99,6%). Величина данного показателя характеризует предприятие как финансово устойчивое. В абсолютном выражении величина собственного капитала увеличилась на 20 099 тыс. руб. (или на 14,4%) за счет полученной в отчетном году чистой прибыли.

5.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства в отчетном году не привлекались.

Кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на начало отчетного периода – 15 тыс. руб., на конец периода - 14 тыс. руб.

5.5. Краткосрочные обязательства

Данные о наличии отдельных видов краткосрочной кредиторской задолженности приведены в таблице 8.

Таблица 8. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.
1	Поставщики и подрядчики	-	10	+10
2	Авансы полученные	3 711	2 246	- 1 465
3	Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 298	2 571	+ 1 273
4	Прочая кредиторская задолженность	2	2	-
	Итого	5 011	4 829	- 182

Величина краткосрочных обязательств на конец отчетного периода снизилась незначительно по сравнению с началом года на 4%. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022 отсутствовала.

6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

В отчетном году предприятие осуществляло расчеты в иностранной валюте (долларах США). Приобретено на внутреннем валютном рынке – 376 тыс. долларов США, реализовано в связи переводом средств из АО «Дальневосточный банк», попавшего под иностранные санкции - 137 тыс. долларов США.

Направлено на оплату иностранному поставщику за поставленные товары – 391 тыс. долларов США (включая повторные платежи). Получен возврат от иностранного банка-корреспондента в связи политикой санкций – 152 тыс. долларов США. Остаток средств на валютном счете на начало и конец года отсутствовал.

В отчетном году выявлено положительных курсовых разниц по активам и обязательствам в иностранной валюте – 3 421 тыс. руб.; по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащим оплате в рублях – 382 тыс. руб. Из них отнесено на счет учета прочих доходов – 3 803 тыс. руб.

В отчетном году выявлено отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам в иностранной валюте – 7 505 тыс. руб.; по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, но подлежащим оплате в рублях – 434 тыс. руб. Из них отнесено на счет учета прочих расходов - 7 939 тыс. руб.

Курс Банка России на 01.01.2022 составлял 74,2926 рубля за 1 доллар США и 84,0695 рублей за 1 евро.

Курс Банка России на 31.12.2022 составлял 70,3375 рублей за 1 доллар США и 75,6553 рублей за 1 евро.

Генеральный директор

И.С. Маренников

Главный бухгалтер
«22» февраля 2023 года

А.В. Белоусова

