

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества  
«Калининградская рыбопромышленная компания  
«Рыбфлот-ФОР» за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность АО «Калининградская рыбопромышленная компания "Рыбфлот-ФОР" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. Общие сведения об организации**

Полное фирменное наименование – Акционерное общество "Калининградская рыбопромышленная компания "Рыбфлот-ФОР", сокращенное - АО «КРК «Рыбфлот-ФОР» (далее по тексту «Общество»).

Юридический и почтовый адрес – 236039, г. Калининград, ул. А. Суворова, д. 57, каб. 106.

Дата государственной регистрации 08 января 2003 года.

Основной государственный номер записи в реестре юридических лиц (ОГРН) 1033905800235.

Идентификационный номер налогоплательщика 3908025372, код причины постановки на учет 39060100.

Акционерный капитал Общества составляет - 316000 рублей.

Акционерный капитал состоит из 474000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций и 158000 штук именных бездокументарных привилегированных акций типа «А». Уставный капитал оплачен полностью. Уставный капитал за отчетный год не изменился.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период - 7 человек.

Официальным аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью аудиторская компания «Калининградский аудит».

Общество создано в результате реорганизации в форме разделения Открытого акционерного общества «Калининградская рыбопромышленная компания «Запрыба».

Генеральный директор Тер-Тумасов Альберт Александрович.

Основной доход в отчетном периоде получен АО «КРК «Рыбфлот-ФОР» от сдачи имущества в аренду.

Общество относится по всем критериям к «малому» предприятию согласно Закону 209-ФЗ.

**2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба, под руководством главного бухгалтера.

Организация ведет учет хозяйственных операций в соответствии с типовым Планом бухгалтерских счетов и инструкцией по их применению.

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно Положения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность», Положения по бухгалтерскому учету и отчетности РФ, Положения «Учетная Политика», федерального закона № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1-С:Бухгалтерия».

С 1 января 2021 г. Общество применяет ФСБУ 5 «Запасы», переход в учете произведен без ретроспективного отражения. При списании оценка запасов производится по средней стоимости.

Обществом внесены необходимые изменения в учетную политику на 2022 год в связи с переходом на новые стандарты учета:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды";

- ФСБУ 27/2022 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/18 и 26/2020 перспективно. Изменения в учете существенного влияния на бухгалтерскую отчетность не оказывают.

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

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

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

Переоценка основных средств не осуществляется.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

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

Общество создает резерв на оплату отпусков на следующий год и отражает на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Доходы (выручка) Общества отражаются по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) «по методу начисления» и оформления им первичных документов. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Управленческие расходы», они на конец каждого отчетного периода списываются для определения финансового результата в дебет счета 90 "Продажи".

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», так как применяет специальный налоговый режим — упрощенную систему налогообложения (УСН).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу руководителя.

## 2.2. Налоговый учет

Общество применяет специальный налоговый режим — упрощенную систему налогообложения (УСН).

Объект налогообложения УСН - доходы, уменьшенные на величину расходов, определяемые в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.

## 3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

Основные показатели следующие:

- Доходы от сдачи имущества в аренду - 5191 тыс. руб.;
- Расходы от сдачи имущества в аренду - 14518 тыс. руб.;
- Убыток от продаж - 9327 тыс. руб.;
- Доход от совместной деятельности - 2657 тыс. руб.;
- Проценты по предоставленным займам - 5286 тыс. руб.

Общий финансовый результат (чистая прибыль) сложился в сумме 1270 тыс. руб.

Начисление заработной платы производится согласно штатному расписанию.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 7 человек.

Фонд оплаты труда за 2022 год составил 2842 тыс. руб. Задолженность перед персоналом организации на 31.12.2022 года отсутствует.

В 2022 году Общество перечислило в бюджет и внебюджетные фонды 4309 тыс. руб.

Операций в иностранной валюте не осуществлялось.

Чистые активы Общества выросли и составили значение 134727 тыс. руб.

#### 4. Информация об основных средствах

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 г. составила 21 297 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре основных средств занимают здания и земельные участки.

#### 5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на отчетную дату сформировалась в сумме 30 304 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности задолженность по обязательствам по заемным операциям составляет 87 %.

Кредиторская задолженность на отчетную дату по сравнению с прошлым периодом уменьшилась и сформировалась в сумме 523 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности задолженность по налогам составляет до 83 %.

Дебиторская и кредиторская задолженности являются текущими. Просроченных обязательств нет.

#### 6. Инвентаризация

В отчетном периоде проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии учетной политикой. По результатам инвентаризации существенных недостатков, излишков и просроченных обязательств не установлено.

#### 7. Информация о движении денежных средств

Характеристика структуры денежных средств:

- денежные средства на расчетном счете – 5430 тыс. руб.;
- денежные средства в кассе – 1 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления – 11640 тыс. руб.

Платежи – 16604 тыс. руб., из них:

- 9 783 тыс. руб. оплачено поставщикам, подрядчикам, прочим контрагентам за материалы, работы, услуги;
- 3 410 тыс. руб. направлено на оплату труда работников, включая НДФЛ и страховые взносы;
- 3411 тыс. руб. - прочие платежи.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

Поступления – 5186 тыс. руб., в том числе 5000 тыс.руб. - возврат займа и 186 тыс. руб. - проценты за пользование заемными средствами.

Платежи – 5000 тыс. руб., из них:

- 5000 тыс. руб. выданы займы.

По состоянию на отчетную дату есть возможность 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.

Общество в 2022 году использовало денежные эквиваленты, размещая денежные средства на депозитах на срок до 3 месяцев.

#### 8. Условные обязательства и активы

Существенных условных обязательств и активов Общество не имеет.

#### 9. Мероприятия по энергосбережению и экологической деятельности

Обществом осуществляются мероприятия по контролю за использованием энергоресурсов и по энергосбережению в установленном порядке.

Общество не оказывало существенного отрицательного влияния на экологию.

#### **10. Сведения о государственной помощи**

Общество в отчетном периоде не получало государственной помощи.

#### **11. Сведения о прекращаемой деятельности**

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

#### **12. Резервы и изменения оценочных значений**

Обществом не формировались резервы по сомнительным долгам, так как просроченной и не реальной для взыскания дебиторской задолженности инвентаризацией не выявлено.

Сроки полезного использования основных средств, а также порядок (способ) их амортизации Обществом не изменялся.

Обществом сформировано оценочное обязательство по отпускам в сумме 385 тыс. руб.

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

#### **13. 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.

#### **14. Сведения об участии в совместной деятельности**

Обществом в отчетном периоде осуществлялось участие в совместной деятельности. Обществом в совместную деятельность в качестве вклада передано здания для его совместной эксплуатации и сдачи помещений в аренду. На общество не возлагается обязанность по ведению общих дел по совместной деятельности. Прибыль от совместной деятельности, полученная за 2022 год, составила 2657 тыс. руб.

#### **15. Информация о существенных ошибках**

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

#### **16. Информация о внешнеэкономической деятельности**

Общество не осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

#### **17. События после отчетной даты**

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год и распределения чистой прибыли не принимались в период с отчетной даты и на момент подписания годовой отчетности за 2022 год.

Других существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

#### **18. Информация о прибыли, приходящейся на акцию**

Уставный капитал на 31.12.2022 г. составляет 316000 рублей и разделен на 474000 штук бездокументарных обыкновенных именных акции и 158000 штук именных бездокументарных привилегированных акций типа «А». Уставный капитал оплачен полностью. Уставный капитал за отчетный год не изменялся.

В отчетном периоде чистая прибыль имеет значение 1270 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию, за 2022 год составила 2 руб. 01 коп.

### **19. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с законодательством определены следующие связанные стороны:

- акционеры,
- генеральный директор.

Оплата труда основного управленческого персонала и генерального директора производилась в соответствии со штатным расписанием, оплата труда и отчисления от нее во внебюджетные фонды за отчетный период составили - тыс. руб.

Другие существенные хозяйственные операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

### **20. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества**

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 обладает достаточной ликвидностью. Обществом принимаются меры за ее контролем, а также за рисками неплатежеспособности.

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. Обществом принимаются меры по контролю за влиянием указанных обстоятельств на деятельность Общества.

### **Заключение**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности общества, подготовленной в соответствии с действующими законодательно-нормативными актами по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ и учетной политикой.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год представлено полная и достоверная информация о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности, а также об изменениях его финансового положения.

Общество не планирует прекращать и сокращать свою деятельность.

Главный бухгалтер



Т.А. Давыденко