Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АЗИМУТ» за 2022 год

Настоящие пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности ООО «Азимут», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

1. Общие сведения об организации

1.1. Описание Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Азимут» учреждено 15.07.2011г.

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Азимут». Сокращенное наименование: ООО «Азимут».

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области. Основной государственный регистрационный номер 1116504000601.

Место осуществления деятельности: 694550, Российская Федерация, Сахалинская область, Северо-Курильский район, г. Северо-Курильск, ул. Шутова, д.25.

Система налогообложения – ЕСХН.

1.2. Структура органов управления.

Высший орган управления – общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган – директор.

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Азимут»:

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является аффилированным лицом
1	ООО «Маритим»	Участник Общества, владеет 99% доли в уставном капитале ООО «Азимут»
2	Гарифулин Валерий Александрович	Бенефициарный владелец, 33,3 % доли в уставном капитале ООО «Маритим»
3	Макаренко Дмитрий Павлович	Бенефициарный владелец, 61,7% доли в уставном капитале ООО «Маритим»
4	Шакун Павел Геннадьевич	Директор ООО «Азимут»
5	ООО «Гранис»	Шакун П.Г. занимает должность заместителя директора в ООО «Гранис»

1.3. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2022 год		2021 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2022	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2021
ООО «Гранис»	Получение беспроцентого займа, договор займа №ГР/А от 01.07.2014г.	90 800	424 101	115 750	357 301
Шакун Павел Геннадьевич	Выдача процентного займа	-	3 080	-	3 080

1.4. Деятельность Общества.

Обычные виды деятельности Общества:
- воспроизводство рыбы и водных биоресурсов;
- рыбоводство;
- рыболовство;

- оптовая торговля рыбой.

Цели деятельности Общества:

- заводское воспроизводство водных биологических ресурсов, включая осуществление работ по воспроизводству и акклиматизации водных биоресурсов, зарыблению водных объектов, спасение молоди промысловых видов водных биоресурсов;
- восстановление популяции тихоокеанских лососей в реках Савушкина (о. Парамушир) и Весенняя (о. Шумшу);
- развитие мощностей по воспроизводству рыбных биоресурсов;
- удовлетворение потребностей в продукции, работах, услугах, получение прибыли;
- товарная аквакультура, пастбищное рыбоводство.

Для осуществления деятельности по воспроизводству рыбы и водных биоресурсов Общество 15 декабря 2020 года заключило с Федеральным агентством по рыболовству договор № 21/2020 пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры.. Закладка икры производится ежегодно, начиная с 2014 года.

2. Информация об учётной политике.

Информация о существенных способах бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности существенным является показатель, если он составляет более 5% от соответствующей статьи баланса (группы статей).

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка в учете и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения об их существенности.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не учитываются в составе объектов основных средств.

Амортизация не начисляется по следующим объектам: жилищному фонду (жилым домам, общежитиям, квартирам и др.); земельным участкам.

Приобретенные ценные бумаги, права требования и другие активы, а также выданные займы, обычно относимые к финансовым вложениям, но не приносящие доход (в том числе выданные беспроцентные займы), не подлежат учету в составе финансовых вложений, а учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76, по строке 1230 ББ с раскрытием информации в пояснениях к ББ и ОФР (с учетом существенности этой информации).

Долгосрочная задолженность учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Затраты признаются по полученным заемным средствам расходами текущего периода независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи, и учитывать их на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с условиями договора, за исключением расходов и комиссий, и процентов по полученным кредитам и займам на строительство и приобретение внеоборотных активов. Такие расходы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Проценты по полученным заемным средствам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договорах.

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств, размещением заемных обязательств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» за исключением расходов и комиссий, и процентов по полученным кредитам и займам на строительство и приобретение внеоборотных активов. Такие расходы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Доходы организации, связанные с основными видами деятельности, относятся к доходам по

обычным видам деятельности и учитываются на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет готовой продукции, услуг, работ ведется по нормативной (плановой) себестоимости. Все затраты на выпуск продукции в течение месяца учитываются на счете 20 «Основное производство». На последнее число каждого месяца производится закрытие счета 20 «Основное производство» в дебет счета 40 «Выпуск продукции».

При учете готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», на этом счете учитывается готовая продукция по плановым учетным ценам.

При выбытии готовой продукции (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) применяется способ оценки по нормативной (плановой) себестоимости.

Расчет фактической себестоимости продукции производится по итогам года. 31 декабря каждого года в учете рассчитывается отклонение фактической себестоимости от нормативной(плановой). Отклонение учитывается на счете 90.2. «Себестоимость продаж».

Остатки готовой продукции на конец года отражаются по фактической себестоимости.

Учет расходов на подготовку и освоение новых производств ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов" с последующим включением в себестоимость отдельных видов продукции. К расходам на подготовку и освоение новых производств относятся расходы на воспроизводство водных биологических ресурсов.

Подготовку и освоение новых производств Общество осуществляет с целью заключения договора пользования рыбоводными участками для пастбищного рыбоводства и дальнейшего извлечения прибыли.

К расходам на подготовку и освоение новых производств относятся: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Резерв по отпускным выплатам создается на год.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Прекращение деятельности не планируется.

Изменения в учетную политику ООО «Азимут» с 01 января 2022г.

п. 1.5 изложить в следующей редакции:

Бухгалтерский учет осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ ,утвержденных не ранее 01.10.1998.

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

п. 1.7 изложить в следующей редакции:

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной программы « 1С Бухгалтерия 8.3».

п. 2 изложить в следующей редакции:

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществлять в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимость которых превышает 100 000 рублей, Затраты на приобретение (создание)объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода (п.5 ФСБУ 6/2020).

Контроль наличия и движения активов со сроком полезного использования более 12 месяцев,не отнесенных в состав основных средств,обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные основные средства в эксплуатации (п.5 ФСБУ 6/2020).

Затраты на проведение ремонта,техосмотра,техобслуживания объекта основных средств с частотой более 12 месяцев, признаются существенными,если их величина превышает 200% первоначальной стоимости основного средства (п.10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств,произведенные после принятия к учету права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020,учитываются в качестве объекта основных средств (п.4 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени,в течение которого объект будет приносить экономическую выгоду (п.8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями учитывается в качестве инвентарного объекта. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися от стоимости и срока полезного использования объекта в целом ,если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (п.10 ФСБУ 6/2020).

Обьекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020) ,их переоценка не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится помесячно (п.32 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объекту основных средств с месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете (п.33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств ,за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации (жилищный фонд, земельные участки), начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств ,выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации, списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации (п.40 ФСБУ 6/2020).

Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды до 2022 года, ,а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п.49 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п.3 ПБУ 14/2007.

Переоценка обьектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, а так же их проверка на обесценение не производится. (п.16,17,22 ПБУ 14/2007).

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа определения амортизации имеет место изменение оценочных значений (п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007). Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. сравнительные данные за период (периоды), предшествующий (предшествующие) отчетному, не изменяются (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.
В процессе создания актива Общество выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).
Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.
(п. 7 ПБУ 17/02, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 МСФО (IAS) 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства").

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:
- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;
- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02. (п. 3 ПБУ 17/02, п. 9 ПБУ 14/2007)

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты, которые были учтены на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:
- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

работ", переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";
- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04 "Нематериальные активы". (Инструкция по применению Плана счетов, п. 3, 5 ПБУ 17/02)

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.(п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02).

п. 3 изложить в следующей редакции: «Учет запасов (материалов)»

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» ,утвержденным Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Расходы на доставку и заготовление ,связанные с приобретением материалов, относятся на себестоимость (счета учета 20,26).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары (п.2 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ,39 ФСБУ 5/2019).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019).

п.4 изложить в следующей редакции: «Учет незавершенного производства и готовой продукции»

В состав общехозяйственных расходов входят расходы для нужд управления, не связанные с производственным процессом:
- заработная плата управленческого персонала:
- страховые взносы и налоги с заработной платы управленческого персонала:
- затраты на информационно-консультационные, аудиторские и другие аналогичные услуги;
- амортизация основных средств управленческого назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные управленческие расходы.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26) (п.26 ФСБУ 5/2019, п.9 ПБУ 10/99).

Счета учета затрат 23 и 25 не используются.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству продукции и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты, (сырье и материалы), используемые при производстве продукции;
- затраты на оплату труда работников;

- страховые взносы и налоги с зарплаты работников;
- амортизация оборудования,основных средств, используемых в производстве продукции;
- услуги производственного характера;
- другие затраты, связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, непрошедшей всех стадий технологического процесса), на отчетную дату отражаются в учете по плановой (нормативной) себестоимости (п.27 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г.

Оценка готовой продукции ведется по плановой (нормативной) себестоимости. Расчет фактической себестоимости продукции производится по итогам отчетного года на конец 31 декабря каждого года.
Плановую себестоимость продукции организация устанавливает самостоятельно на основании производственных затрат, связанных с использованием в производственном процессе материалов(запасов), основных средств, топлива, затрат на оплату труда и т.д., необходимых для выпуска продукции и утверждает приказом руководителя на каждый отчетный год. Учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
31 декабря каждого года в учете рассчитываются отклонения фактической себестоимости от плановой, учитывающиеся на счете 90.2 «Себестоимость продаж».
Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен, не производится (п.6 ПБУ 1/2008).
Учет отгрузки готовой продукции производится организацией по нормативной себестоимости.

Учет объектов аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России № 208н от 16.10.2018 г.
Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
Право пользования активом отражается на счете 01.3 «Арендованное имущество».
Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п.52 ФСБУ 25/2018). Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен договором переход права собственности на арендованное имущество, (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду (п.п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 000 руб.

Решение о применении этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды принимается отдельно и закрепляется приказом руководителя организации.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. (подп.«а», «б», абзацы 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (убыток).

Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России № 92н от 16.10.2000 г.

Организация принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены:
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены (п.5,7,12 ПБУ 13/2000).

Учет поступления бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается на счете 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств га финансирование предстоящих расходов (п.п. 7,10 ПБУ 13/2000).

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022г.

3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Право пользования рыбоводным участком № 65-15-01	143	0	152	0	161	0

3.2. Расшифровка строки 1151 «Основные средства» по группам однородных объектов

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Здания и сооружения	278 420	0	292 792	0	172 386	0
2	Машины и оборудование	77 850	0	106 103	0	45 783	0
3	Контейнеры		0	3 440	0	2 581	0
4	Жилой фонд	8 000	0	4 250	0	4 250	0
5	Средства связи	0	0	1 187	0	678	0

6	Земельные участки	2 033	0	2 033	0	2 033	0
7	Транспортные средства	12 386	0	2 384	0	0	0
8	Другие виды ОС	10 665	0	0	0	0	0

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и внесением изменений в учетную политику в части учета объектов основных средств, в бухгалтерский учет вносятся изменения. Остаточная стоимость объектов, которые по старым правилам отражены в составе основных средств, но согласно ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль(убыток), за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Объекты основных средств, остаточная стоимость которых на 01.01.2022 г. менее 100 000 рублей подлежат списанию с учета на счетах бухгалтерского учета 01 и 02 и отражаются на счете 84 «Нераспределенная прибыль (убыток) с последующим отнесением на забалансовый счет «Малоценные основные средства в эксплуатации».

№	Малоценные ОС	Первонач.стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1	Мойка высокого давления	44166	8833	35333
2	Контейнер 20 фут.	80000	22222	57778
3	Аппарат для стыковой сварки	50847	42373	8474
4	Экструдер сварочный	84746	36889	47856
5	МЗССС типа НТ1100	54000	33300	20700
6	Пункт сбора икры	87622	45028	42594
7	Прибор анализатор термооксиметр №1	63022	49396	13626
8	Сани рыболовные	45710	27179	18531
9	Стационарный ультразвуковой расходометр №1	51667	12157	39510
10	Стационарный ультразвуковой расходометр №2	51667	12157	39510
11	Стационарный ультразвуковой расходометр №3	51667	12157	39510
12	Стационарный ультразвуковой расходометр №3	51667	12157	39510
13	Аэраток Поток Причал №1	54915	14404	40511
14	Аэраток Поток Причал №2	54915	14404	40511
15	Поворотная камера №1	55000	10694	44306
16	Поворотная камера №1	55000	10694	44306
17	Прибор анализатор термооксиметр №2	75749	24567	51182
	ИТОГО	1 012 360	388 611	623 748

3.3. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» (внеоборотные)

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Займы предоставленные. Договор займа от 03.10.2018г. Шакун П.Г.	3 080	3 080	3 080	3 080	3 080	3 080

3.4. Расшифровка строки 1212 «Незавершенное производство»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	Расходы на воспроизводство (аквакультура)	43 727	39 269	0
2	Амортизация	36 394	17 353	0
3	Водопользование	64	249	0
4	Заработная плата, отчисления в фонды	18 742	11 412	0
5	Командировочные расходы	0	381	0
6	Материальные расходы	1 892	900	0
7	Общепроизводственные расходы	766	3 511	0
8	Проектно-изыскательные работы	510	535	0
9	Расходы на ГСМ (расходные материалы), ремонт оборудования	3 383	4 722	0
10	Расходы на спецодежду	0	70	0
11	Услуги	3 482	240	0

3.5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Авансы поставщикам выданные	4 737	0	5 680	0	69 120	0
2	Задолженность покупателей и заказчиков	36	0	0	0	207	0
3	НДС к возмещению	0	0	57 598	0	0	0
4	Проценты по выданным займам	0	0	331	331	169	247
5	Расчеты по налогам и сборам	17	0	0	0	0	0
6	Акциз к возмещению	0	0	0	0	0	0
7	Таможенные платежи (аванс)	0	0	38	0	42	0
8	Прочие дебиторы и кредиторы	554	0	0	0	2 400	0
9	НДС с авансов выданных	0	0	928	0	11 945	0

3.6. Расшифровка строки 1261 «Расходы будущих периодов»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	Агентское вознаграждение	0	109	109
2	Амортизация	33 156	33 157	33 157
3	Расходы на аренду земельных участков	1 230	1 320	1 411
4	Расходы на воспроизводство	86 212	86 213	86 213
5	Налог на имущество (завод)	0	2 392	2 392
6	Расходы на коммунальные услуги, содержание жилищного фонда	1 630	1 527	1 527
7	Оплата труда и командировочные расходы	10 127	10 131	10 131
8	Услуги перевозки, грузовые работы	0	790	790
9	Проектно-изыскательные и подготовительные работы	3 459	3 460	3 460
10	Списание ГСМ, расходные материалы	0	4 029	4 029
11	Прочие расходы (канцтовары, хозрасходы, почтовые, госпошлины)	0	3 205	3 205
12	Расходы на страхование	119	688	688
13	Благоустройство территории, строительство дороги	0	2 949	2 949
14	Материальные расходы (Завод)	9 726	0	0

15	Налоги, госпошлины	2 616	0	0
16	Услуги	1 025	0	0

В расходах будущих периодов отражены суммы по подготовке к освоению пастбищной аквакультуры. В связи с длительностью производственного цикла согласно договора пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры № 21/2020 от 15.12.2020 г. и выпуском молоди кеты по акту выпуска объектов аквакультуры от 18.07.2022 г., Общество на конец отчетного периода (на 31 декабря 2022 г.) производит списание на себестоимость продукции накопленных расходов счете 97 на воспроизводство водных биологических ресурсов фиксированной суммой в размере 11 000 руб.

3.7. Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Долгосрочные кредиты	265 906	0	265 906	0	271 028	0
2	Долгосрочные займы	424 102	424 102	357 302	357 302	241 551	241 551

По строке 1410 учитывается задолженность по кредитам и займам, подлежащим погашению в течение более 12 месяцев по условиям заключенных договоров.

3.7.1. Расшифровка строки 1411 «Долгосрочные кредиты»

№ п/п	Наименование договора и контрагента	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
1	Договор № 100200150 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	43 511	43 511	43 511
2	Договор № 100200151 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	128 158	128 158	133 280
3	Договор № 100200152 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	40 904	40 904	40 904
4	Договор № 100200153 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	53 333	53 333	53 333

3.7.2. Расшифровка строки 1412 «Долгосрочные займы»

№ п/п	Наименование договора и контрагента	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
1	Договор № ГР/А от 01.07.2014г. ООО Гранис	424 102	357 302	241 551

3.8. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	555	0	345	0	2 335	0
2	Расчеты по налогам и сборам	2	0	0	0	12	0
3	Расчеты с подотчетными лицами	37	0	0	0	42	0
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	135 547	131 365	138 562	131 365	131 387	131 365

3.8.1. Расшифровка строки 1524 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2021г.		На 31.12.2020г.		На 31.12.2019г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	ООО «Гранис» Договор о	131 365	131 365	131 365	131 365	131 365	131 365

	переводе долга от 20.08.2020г.						
2	АО Сбербанк Лизинг	4 182	0	7 182	0	0	0
3	Прочие	0	0	15	131 365	22	131 365

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2022г.

4.1. Пояснения к строке 2110 «Выручка»

№ п/п	Вид деятельности	За 2022г.	За 2021г.
1	Доходы от реализации уловов ВБР	35	13

.

4.2. Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж»

№ п/п	Показатель	За 2022г.	За 2021г.
1	Расходы на выпуск продукции	18	13

4.3. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы»

№ п/п	Показатель	За 2022г.	За 2021г.
1	Перерасчет транспортного налога за 2021 г	20	0
2	Курсовые разницы	0	10
3	Доходы, признанные судом	1 500	0
4	Сделка фиксации минимума (хедж)	1 413	32 043

4.4. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы»

Расшифровка статей расходов:

Показатель	2022 год	2021 год
		0
Налог на имущество	132	47
Услуги банка (рассчетно-кассовое обслуживание)	189	204
Добровольные членские взносы	120	120
Обязательный аудит (консультационные услуги)		4
Налог на владельцев транспортных средств		42
Убыток от покупки валюты		69
Госпошлины	35	109
Иные платежи кредитным организациям	2 448	1331
Списание на убытки НДС		116
Расходы на ремонт жилищного фонда	2 225	0
Пени, штрафы	31	3
Арендные платежи		9
Благоустройство территории		6038
Коммунальные услуги	324	252
Списание дебиторской задолженности	34	69
Ликвидация основных средств	146	
Недоимка по налогам	93	
Списание расходов, признанные судом	1 966	

Отрицательные денежные потоки по текущей деятельности связаны с программой пастбищного воспроизводства согласно договору № 21/2020 пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры сроком по 01 августа 2039г.

5. Раскрытие информации о забалансовых счетах.

Информация об условных обязательствах, условных активах.

5.1. Пояснения к забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства».

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числятся земельные участки согласно долгосрочных договоров аренды по приведенной стоимости.

Наименование арендованного основного средства	Реквизиты договора аренды	Назначение	Кадастровая стоимость, руб.
Земельный участок кадастровый № 65:27:0000013:21	№ 611 от 25.09.2015г. Срок с 25.09.2015г. по 24.09.2025г.	Под защитную дамбу для лососевого рыбоводного завода	70 358,68
Земельный участок кадастровый № 65:27:0000013:22	№ 612 от 25.09.2015г. Срок с 25.09.2015г. по 24.09.2025г.	Под водоводы для лососевого рыбоводного завода	265 613,66
Земельный участок кадастровый № 65:27:0000013:143	№ 760 от 14.11.2019г. Срок с 14.11.2019г. по 13.11.2029г.	Размещение ветроэнергетической установки	2 215,96

5.2. Пояснения к забалансовому счету 002 «ТМЦ на ответственном хранении».

В августе 2019г. между ООО «Азимут» и ООО «МигОваттГрупп» был заключен договор поставки оборудования для монтажа ветроэнергетической установки. Оборудование по цене договора принято на учет на забалансовый счет в сумме 5 824 000 рублей с учетом НДС 20%.

5.3. Пояснения к забалансовому счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В рамках обеспечения обязательств по кредитным договорам № 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., №100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г., заключенным с ПАО Сбербанк, ООО «Азимут» предоставило следующие обеспечения, учтенные на забалансовом счете 009:

Вид обеспечения	Основание	Залоговая стоимость, руб.	Обеспечение обязательств по кредитному договору
Имущественные права (требования) на основании договора № 0304-АСЗ подряда на строительство объекта «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, сахалинская область)».	Договор залога имущественных прав № 100200151/11 от 07.09.2020г.	65 650 000	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Имущество: Инкубационный цех (инв.№ 00000025); Пункт сбора икры (инв.№ 00000024) Питомный цех (инв.№ 00000026)	Договор залога № 100200151/6 от 07.09.2020г.	7 289 000 83 000 42 643 000	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Здание 1 этап строительства «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, сахалинская область)» Кадастровый № 65:27:0000013:139 Кадастровый № 65:27:0000013:140 Кадастровый № 65:27:0000013:141 Кадастровый № 65:27:0000013:142 Право аренды земельных участков: Кадастровый № 65:27:0000013:17 Кадастровый № 65:27:0000013:23	Договор ипотеки № 100200151/12 от 05.10.2020г.	167 951 000 1 965 000 10 248 000 2 655 000 6 869 000 6 392 000	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г.

Имущественные права (требования) по договору поставки № 21-06/1-20 от 23.06.2020г. ООО «ТехноГрупп». Оборудование инкубационного цеха Оборудование питомного цеха Оборудование пункта сбора икры	Договор залога имущественных прав № 100200151/14 от 05.10.2020г.	8 058 600 56 533 500 1 237 500	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Имущество, приобретаемое в будущем по договору поставки № 21-06/1-20 от 23.06.2020г. ООО «ТехноГрупп». 1. Оборудование инкубационного цеха 2. Оборудование питомного цеха 3. Оборудование пункта сбора икры	Договор залога имущества приобретаемого в будущем № 100200151/15 от 05.10.200г.	8 058 600 56 533 500 1 237 500	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Простой вексель серия ВГ № 0241476 от 30.10.2020г.	Договор залога ценных бумаг № 100200150/6 от 30.10.2020г.	650 000	№ 100200150 от 07.09.2020г.
Простой вексель серия ВГ № 0241473 от 30.10.2020г.	Договор залога ценных бумаг № 100200151/16 от 30.10.2020г.	2 500 000	№ 100200151 от 07.09.2020г.
Простой вексель серия ВГ № 0241475 от 30.10.2020г.	Договор залога ценных бумаг № 100200152/6 от 30.10.2020г.	1 050 000	№ 100200152 от 07.09.2020г.
Простой вексель серия ВГ № 0241474 от 30.10.2020г.	Договор залога ценных бумаг № 100200153/6 от 30.10.2020г.	1 050 000	№ 100200153 от 07.09.2020г.

6. Существенные факты хозяйственной жизни

6.1 ООО «Азимут» непрерывно осуществляет деятельность по воспроизводству водно-биологических ресурсов. Так, в 2021г. закладка икры кеты товарной аквакультуры составила 35 120 тыс. штук и 90 тыс. штук искусственного воспроизводства.

В 2022 г. закладка икры кеты товарной аквакультуры составила 35 423 тыс. штук.

16 сентября 2021г. в Минюсте России была зарегистрирована Методика расчета промыслового возврата в соответствии с Приказом Минсельхоза России от 11.06.2021г. № 392 «Об утверждении Методики расчета объема подлежащих изъятию объектов аквакультуры при осуществлении пастбищной аквакультуры».

С 2023г. согласно Методики расчета общество планирует выйти на полную проектную мощность.

6.2 ООО «Азимут входит в реестр приоритетных инвестиционных проектов муниципального значения Северо-Курильского городского округа. В рамках реализации данного проекта Общество освобождено от уплаты земельного налога.

7. Информация о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчётности за 2022 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества; требуют корректировки годовой бухгалтерской отчётности за 2022 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчётной даты, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчётность Общества за 2022 год:

- решение о распределении прибыли и начислении дивидендов за 2022г. не принималось;

- новые займы и кредиты не получены, поручения и гарантии не получены;

- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;

- реорганизация (ликвидация) Общества не планируется;

- случаи гибели активов в результате пожара (наводнения) отсутствуют.

В 2020 - 2022 годах произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19, а также СВО. Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление курса рубля к доллару и евро, а также снижение биржевых индексов. Данные тенденции продолжились и в 2022 году. Мобилизационные сотрудники в СВО в 2022 году отсутствуют.

Кроме того, распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории России оказало значительное влияние на деятельность общества, включая нарушения поставок материалов, карантина персонала, снижения спроса на услуги и продукцию, трудностей с получением финансирования.

ООО «Азимут» считает распространение коронавируса и возросшую нестабильность на рынках существенными событиями, свидетельствующими о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий ООО «Азимут» не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Возможно существенное влияние на оценку ожидаемых кредитных (заёмных) убытков. В настоящее время такое влияние оценивается руководством как нейтральное.

ООО «Азимут» внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными событиями.

- Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

- **Информация по прекращаемой деятельности**

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о том, что деятельность может прекратиться в течение 2023 года.

- Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

- **Информация об изменениях оценочных значений**

В предыдущем и текущем отчетном периоде Обществом не создавались оценочный резерв под обесценение финансовых вложений, и оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ.

В отчетном периоде Обществом не изменялось оценочное значение – срок полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

- Информация о непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности за проверяемый период ООО «Азимут» исходило из допущения о том, что будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

8. Информация о договорах строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договор № 0304-АС подряда на строительство объекта «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, сахалинская область)». Подрядчик ООО СК «Альянс».

Стоимость работ 2 этапа строительства 100 046,62 тыс. рублей, в том числе НДС 16 674,44 тыс. рублей. 24.11.2021г. выполнен и введен в эксплуатацию 2 этап строительства.

9. Информация о государственной помощи

9.1. В рамках реализации инвестиционного проекта «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, Сахалинская область)» 24.06.2021г. обществу Агентством по рыболовству Сахалинской области из областного бюджета была перечислена субсидия в размере 32 043,3 тысяч рублей на возмещение части понесенных расходов на реализацию инвестиционного проекта, в том числе 12 176,3 тыс. рублей на возмещение части понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам; 19 867,0 тыс. рублей на возмещение части понесенных затрат на приобретение в собственность нового оборудования для завода.

9.2. Обществу в рамках кредитования ПАО Сбербанк была оказана господдержка в виде льготного процента по кредитам: в 2021 году ставка по кредитам была снижена на 3,5% (предоставление финансирования на возвратной основе). Орган, предоставивший поддержку - Министерство экономического развития РФ. В 2022 году ставка по кредитам составила 7,5 % годовых.

9.3. В 2021 г. Общество получило поддержку от Микрокредитной компании «Сахалинский фонд развития предпринимательства» в виде 8-часового консультирования по вопросам предпринимательской деятельности.

9. Информация о наличии остатков незавершенного производства

15 декабря 2020г. обществом с ограниченной ответственностью "Азимут" с Сахалино-Курильским территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству заключён договор № 21/2020 пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры на срок по 01 августа 2039г.

Рыбоводные хозяйства, которые осуществляют пастбищную аквакультуру в отношении анадромных видов рыб, приобретают право собственности на добытые (выловленные) объекты аквакультуры в соответствии с гражданским законодательством, договором пользования рыбоводным участком, находящимся в государственной или муниципальной собственности, и актом выпуска объектов аквакультуры.

В связи с длительным производственным циклом (который составляет более 5 лет. Промысловый возврат ВБР идет со второго года, с момента выпуска молоди в течении 5 лет) общество несет постоянные расходы, связанные с осуществлением деятельности в области аквакультуры и аккумулирует их на счете 20 «Основное производство». В связи с отсутствием необходимого объема выручки от реализации на 31.12.2022г. остатки незавершенного производства нарастающим итогом составили 187 602 тыс. рублей.

Выручку ООО «Азимут» планирует получать от промыслового возврата ВБР в соответствии с Приказом Минсельхоза России от 11.06.2021г. № 392 «Об утверждении Методики расчета объема подлежащих изъятию объектов аквакультуры при осуществлении пастбищной аквакультуры».

Директор ООО «Азимут» Шакун П.Г.