

**п.10. Текстовые пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «АЗИМУТ»**

за 2022 год

1. Краткая характеристика организации

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЗИМУТ»
- Местонахождение и адрес: 185003 Республика Карелия, г.Петрозаводск, пр. А.Невского, д. 35, офис 14
- ИНН/КПП: 1001345828/100101001
- Дата создания (государственной регистрации): 20.12.2019г.
- Организация применяет специальный режим налогообложения: ЕСХН.
- Среднегодовая численность работников за 2022 г. составила 91 чел.
- Единственным участником и бенефициаром ООО «АЗИМУТ» является:
- Зубарев Игорь Дмитриевич - доля 100% (до 10.03.2022);
- Чевычало Игорь Викторович - доля 100% (с 11.03.2022 по 02.08.2022, с 03.08.2022- 99%).
- Кузьмина Татьяна Анатольевна- доля 1% (с 03.08.2022).

1.2. Виды деятельности организации

ОКВЭД (основной): 03.11.1 (Рыболовство морское промышленное).

В отчётном периоде Обществом получены доходы от следующих обычных видов деятельности:

- Рыболовство морское промышленное — 95,3%;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом — 2,5%;
- Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов — 2,2%.

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность ООО «АЗИМУТ» за 2022 г. на момент составления пояснений не утверждена. Общее собрание участников планируется провести в апреле 2023г.

1.4. Состав органов управления организации

Высший орган управления – Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган – Директор.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон ООО «Азимут»:

- Зубарев И.Д. - доля 100% (до 10.03.2022);
- Чевычало И.В., владеющий 100 процентами уставного капитала (с 11.03.2022 по 02.08.2022) и 99% (с 03.08.2022),
- Чирков С.А., директор.

В 2022г. ООО «Азимут» директору ежемесячно выплачивалась заработная плата. Иные операции не производились. Краткосрочные вознаграждения директору, как основному управленческому персоналу, за 2022 год составили 1 300 тыс. руб. (фонд оплаты труда, страховые взносы), аналогичные выплаты ожидаются за 2023 год.

В 2021г. распределена чистая прибыль и направлена на выплату дивидендов учредителю Зубареву И.Д. в сумме 1 500 млн. рублей (в 2021г. выплачено 600 млн. рублей, остаток 900 млн. рублей выплачен в 2022г.).

В 2022г. распределена чистая прибыль и направлена на выплату дивидендов учредителям Общества в сумме 185 млн. рублей (Чевычало И.В. выплачено 183,150 млн. руб.; Кузьминой Т.А. выплачено 1,850 млн. руб.).

- взаимосвязанные лица - участник ООО «Азимут» Чевычало И.В. является участником с наибольшей долей в уставном капитале ООО «РК «Вирма» и единственным участником ООО «Согласие», ООО «Группа Баренц», ООО «Пелагика».

С ООО «РК «Вирма» операции не проводились, ООО «Согласие» (заёмщик) – начислены проценты по ранее выданному займу (1 253 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022 – 65 021 тыс. руб., срок возврата в 2030 г.); ООО «Группа Баренц» (покупатель) – продажа продукции на 16 021 тыс. руб., задолженность на 31.12.2022 — 4 646 тыс. руб.; ООО «Пелагика» (заимодавец) – возвращен займ с процентами 122 752 тыс. руб. – на 31.12.2022 долг отсутствует, (судовладелец) – расходы на аренду судна 104 756 тыс. руб., (арендатор) – доходы от аренды судна 52 500 тыс. руб., (покупатель) – доходы от реализации продукции 47 944 тыс. руб., задолженность перед контрагентом на 31.12.2022 - 4 569 тыс. руб.

- взаимозависимое лицо ООО «Северный проект плюс» - полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо Чирков С.А. (операции не проводились).

Операции приобретения и реализации товаров (работ, услуг) со связанными сторонами осуществлялись на обычных договорных условиях.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

Обособленные подразделения отсутствуют.

1.7. Информация о событиях, повлиявших на деятельность организации в отчётном периоде.

Событиями, оказавшими влияние на деятельность организации в отчетном периоде, являются:

В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции в отношении РФ, ее граждан либо юридических лиц были введены политические, экономические и иные санкции. В этой связи в РФ были приняты меры по обеспечению социально-экономической стабильности экономики, поддержке бизнеса в целом и отдельных отраслей. В частности, на внешнеэкономическую деятельность организации оказали влияние введение особого порядка проведения валютных операций, включая переводы денежных средств, изменение порядка проведения расчетов с иностранными кредиторами, курсы валют ЦБ РФ и курсы купли-продажи валюты и т.п.

Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на денежные потоки организации отражено в отчёте о движении денежных средств. Курсовые разницы, возникшие в связи с пересчетом стоимости активов и обязательств, отражены в расшифровке прочих доходов и расходов.

Изменение порядка проведения расчетов с иностранными компаниями, в свою очередь, повлияло на производственные цепочки и логистику операций купли-продажи продукции, товаров, работ, услуг.

В связи с международными санкциями при расчётах с контрагентами иностранным банком-корреспондентом были заблокированы денежные средства ООО «АЗИМУТ» в сумме 657 126,60 евро. На конец 2022 года денежные средства в рублевом эквиваленте 76 525 тыс. руб. составляют дебиторскую задолженность Общества.

В целом, события, вызванные геополитической обстановкой, не оказали существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчётный период.

В 2022 году продолжал действовать ряд мер по борьбе с коронавирусом, сохраняются противоэпидемические меры по своевременному выявлению заболевших и мероприятия, обеспечивающие мониторинг за эпидемическим процессом. Общество несёт расходы на тестирование и обеспечение охраны здоровья сотрудников. Величина расходов не оказала существенного влияния на деятельность организации в отчетном периоде.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность организации ООО «АЗИМУТ» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. По сравнению с предыдущим отчётным периодом в учетную политику общества на 2022 г. внесены изменения:

- учётная политика изменена в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта;

- выбраны следующие способы отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения новых стандартов:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» – альтернативный способ (корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 произведена единовременно в межотчётный период с отнесением разницы на нераспределенную прибыль и без пересчёта сравнительных показателей за предыдущие отчётные периоды),

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета),

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - переход не требуется в связи с отсутствием соответствующих активов, применение стандарта производится по мере возникновения операций;

- в учётной политике закреплены методы оценки, учёта и списания основных средств, капитальных вложений в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых ФСБУ. Выбранные варианты описаны в соответствующих разделах настоящих пояснений.

2.3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах, в отчетном периоде досрочно не применялись.

3. Расшифровки и пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежах организации

Общество не получало от третьих лиц обеспечения собственных обязательств и платежей и не выдавало обеспечения по обязательствам и платежам третьих лиц.

3.2. Основные средства, капитальные вложения, аренда

3.2.1. Основные средства, капитальные вложения

К объекту основных средств относится актив сроком службы более 12 мес. и стоимостью более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее установленного лимита, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Самостоятельными объектами основных средств также признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 млн. рублей.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом его технических характеристик.

По основным группам ОС: Наибольшую стоимость основных средств Общества составляет группа «транспортные средства» со сроком полезного использования от 10 до 15 лет.

Все основные средства подлежат амортизации. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на балансе отсутствуют.

Все основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

В связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетном периоде отражено изменение стоимости основных средств в связи с исключением из основных средств объектов, стоимостью менее 100 тыс. руб., и пересмотром срока полезного использования основных средств. Разница в балансовой стоимости основных средств на конец 2021 года и начало 2022 года урегулирована корректировкой капитала: балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 первоначально 651427 тыс. руб., после корректировки 657 302 тыс. руб., увеличение капитала на 5 875 тыс. руб. (с 1 715 664 тыс. руб. до 1 721 539 тыс. руб.).

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений, на конец отчетного периода отсутствуют.

3.2.3. Аренда

Предоставление имущества в аренду не является основной деятельностью организации. Учетной политикой Общества установлено, что доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе основной деятельности, переданные в аренду объекты учитываются в составе основных средств.

В 2022 году ООО «АЗИМУТ» сдавало в аренду рыболовное судно по договорам тайм-чартера. Доходы от аренды составили 52 500 тыс. рублей.

Принятое в аренду имущество в зависимости от условий договора либо учитывается в составе основных средств (как «Право пользования активом»), либо за балансом (как «операционная аренда»).

В отчетном периоде Общество арендовало рыболовные суда на условиях тайм-чартера и офисные помещения, арендные платежи признаны в расходах отчетного периода как «операционная аренда» и составили 104 752 тыс. руб. (тайм-чартер), 2 305 тыс. руб. (офис).

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы в течение 2022 года ООО «АЗИМУТ» не приобретались и на начало и конец 2022 года на балансе отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения

Финансовыми вложениями Общества являются процентные долгосрочные (свыше 1 года) займы и краткосрочное (до 3-х месяцев) размещение денежных средств на депозитных счетах. Все финансовые вложения при поступлении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости.

В 2022 году операции по выдаче займов не производились.

ООО «АЗИМУТ» на 31.12.2022 не имело финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

3.5. Запасы

В отчётном периоде запасами в ООО «АЗИМУТ» являлись:

- товарно-материальные ценности (сырьё, топливо, тара и тарные материалы, запасные части и т.п.)
- товары для продажи
- готовая продукция

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы в залоге.

В отчётном периоде произведено списание ранее созданного резерва под обесценение готовой продукции в связи с её реализацией.

При отпуске запасов их себестоимость рассчитывается следующими способами:

- сырьё и материалы – по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)
- товары - по средней себестоимости
- готовая продукция и незавершенное производство - по себестоимости каждой единицы
- отгруженные запасы - аналогично себестоимости запасов до отгрузки.

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменились.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные ООО «АЗИМУТ», в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены. Сумма расходов по займам, включенных в прочие расходы за 2022 год составила 732 тыс. руб.

3.6.2. Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов, полученных ООО «АЗИМУТ», по срокам погашения отражена таблице.

Таблица. Задолженность Общества по основным видам займов и кредитов за 2022г., тыс. руб.

Задолженность по кредитам и займам со сроком погашения	Сальдо на начало года	Изменение задолженности за отчетный период		Сальдо на конец года
		увеличение	уменьшение	
до одного года	120 000	-	120 000	-
от одного года до трёх лет	-	-	-	-
от трёх до пяти лет	-	-	-	-
более чем через пять лет	-	-	-	-
ИТОГО:	120 000	-	120 000	-

В 2022 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.6.3. Сведения о величине процентов по полученным кредитам и займам

Таблица. Проценты по кредитам и займам, начисленные за 2022 г., тыс. руб.

Кредитные и Заемные средства (группируются по целям привлечения)	Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива			Проценты, отнесенные на расходы периода
	наименование инвестиционного актива	по целевым займам, кредитам	по нецелевым кредитам (по расчёту)	
Кредиты и займы, привлеченные с целью пополнения оборотных средств	-	-	-	732
Кредит и займы, привлеченные для приобретения инвестиционных активов	-	-	-	
ИТОГО:	-	-	-	732

3.7. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранных валют по отношению к рублю на отчетную дату (31.12.2022):

Валюта	Рубли
USD (доллар США)	70,3375
EUR (евро)	75,6553
DKK (датская крона)	10,0722

10 NOK (норв. крон) 71,5110

3.7.1. Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

3.7.2. Курсовые разницы отчетного периода:

- образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:

Положительные курсовые разницы 411 378 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 266 963 тыс. руб.

- образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:

Положительные курсовые разницы 308 тыс. руб.

Отрицательные курсовые разницы 36 489 тыс. руб.

3.8. Финансовые результаты

3.8.1. Расшифровка доходов и соответствующих им сумм расходов:

Наименование вида дохода	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Обычные виды деятельности		
Выпуск продукции	2 829 864	1 080 101
Торговля покупными товарами	67 053	59 589
Оказание услуг по вылову ВБР	75 373	87 920
Прочие виды доходов		
ИТОГО	2 972 290	1 227 610

Прочие доходы и расходы	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Проценты к уплате (начислению), в том числе	24 969	732
Курсовые разницы	411 378	266 963
Купля-продажа валюты	800 107	794 375
Реализация запасов	10 847	10 045
Отклонение курса продажи (покупки) инвалюты от офиц. курса	308	36 489
Прочее	7 549	25 394
ИТОГО	1 255 158	1 133 998

Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами. При расчетах с контрагентами в 2022 г. использовался механизм зачёта взаимных требований с 3 инофирмами и 5 организациями. Основная часть такой выручки приходится на инофирмы — 22,5%, доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями составляет 4 %.

3.8.2. Коммерческие и управленческие расходы признаны в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.8.3. Прочие доходы и соответствующие им суммы расходов отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто в отношении доходов и расходов от покупки-продажи валюты, курсовых разниц, реализации основных средств.

Расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году отсутствовали.

3.8.4. ООО «АЗИМУТ» в отчетном периоде не являлось исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.8.5. Сведения о доходах и расходах ООО «АЗИМУТ», не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков

Сопоставимые отчётному периоду показатели прошлых отчётных периодов изменились в отношении балансовой стоимости основных средств и капитала в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, о чём указано ранее.

3.13. Информация об оценке непрерывности деятельности

Руководством организации проведена оценка способности ООО «АЗИМУТ» продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности. На основе практики прошлых лет, Общество не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, основных поставщиков (подрядчиков) и т.п. При осуществлении деятельности организации в отчетном периоде отсутствовали такие события как, нарушения в операционной деятельности, нарушение условий договоров или законодательных норм, принятые новые обязательства, прочие события, которые могут оказать влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем.

Деятельность Общества не относится к наиболее уязвимым сферам деятельности в случае возобновления ограничений из-за коронавируса. Руководство считает, что факторы неопределенности в отношении продолжения Обществом деятельности в условиях распространения новых волн коронавируса и связанных с этим экономических последствий отсутствуют. При этом неопределенность в отношении будущих условий деятельности организации и ее контрагентов сохраняется. Возможность оценки последствий влияния пандемии в среднесрочной и долгосрочной перспективе, в случае возникновения новых волн распространения инфекции и ужесточения мер, направленных на ее сдерживание, представляется затруднительной.

Текущая политическая, внутренняя и макроэкономическая ситуация прямым или косвенным методом влияет на всех субъектов экономической деятельности. На Россию наложены многочисленные международные санкции. Неопределенность будущих событий, волатильность на рынках сырья и капитала, логистические проблемы привели или приведут к финансовым трудностям множества компаний, сложностям в прогнозировании и бюджетировании деятельности организаций в различных отраслях экономики. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у ООО «АЗИМУТ» отсутствуют:

- незавершенные или предстоящие судебные разбирательства со значительными размерами выплат, которые организация не способна будет удовлетворить;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

5. Прочие сведения

Информация о затратах на энергетические ресурсы

В 2022 году ООО «АЗИМУТ» не несло расходы на энергетические ресурсы (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная и др. виды энергии) и на проведение мероприятий по сокращению затрат на энергоносители.

Информация об экологической деятельности

В 2022 году ООО «АЗИМУТ» не несло расходы на проведение каких-либо мероприятий по соблюдению требований природоохранного и санитарного законодательства РФ, а также снижения экологических издержек производства..

Директор

30.03.2023г.

