ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «КАТЕР»
за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «КАТЕР» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой, данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения о предприятии:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «КАТЕР»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «КАТЕР».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: не зарегистрировано

Сокращенное наименование на английском языке: не зарегистрировано

Юридический адрес Общества: Россия, 443056, Самарская обл, Самара г, Масленникова пр-кт, дом № 16, комната 56

Фактический адрес Общества: Россия, 443042, Самарская обл, Самара г, Белорусская 88

Общество было учреждено Решением единственного учредителя – Решение № 1 от 29 февраля 2008 года.

Общество зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Самары: Свидетельство серия 63 № 004838190 от 11 марта 2008 года. за основным государственным номером – 1086316002101

Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 63 № 004845870 от 11 марта 2008 года.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций;
- Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок;
- иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Директор – Прудецкий Василий Владимирович (на основании протокола общего собрания участников юридического лица №8 от 26 ноября 2019г.)

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г.:

Размер уставного капитал по состоянию на 31.12.2022 – 400 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей (акций) в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Прудецкий Василий Владимирович (физическое лицо)	100%

Изменение размера Уставного капитала Общества в 2022 году не проводилось.

1.4. Среднегодовая численность.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 118 человек.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.
В 2022 году Аудитором Общества является ООО Аудиторская фирма «Аудит-Альянс».

1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.
Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.
Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными **Законом и Положениями.**

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия».

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;

- принцип допущения непрерывности деятельности;

- принцип допущения последовательности применения учетной политики;

- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3. Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2022 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, изложены ниже.

- **4.1. Учет основных средств.**

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Стоимостная оценка объектов ОС.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, доставку и приведение объектов ОС в рабочее состояние, в том числе государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта ОС, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление ОС общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.

Учет малоценных объектов основных средств

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, установленного для каждого объекта.

Учет арендованных основных средств ведется по инвентарному номеру, присвоенному Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, согласованной с Арендодателем.

4.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Определение единицы бухгалтерского учета материалов

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

В качестве единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается номенклатурный номер.

Материалы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Учет товаров для перепродажи

Учёт товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по фактической цене приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, относятся на увеличение стоимости товаров.

Оценка товаров при списании производится по средней себестоимости.

- **4.3. Учет готовой продукции.**

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Учет выпущенной продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» и отражается следующей корреспонденцией счетов Дт 43 Кт 20.01.

Оценка остатков готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) производится по учетной стоимости.

1. Расходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- ✓ 20 «Основное производство»;
- ✓ 26 «Общехозяйственные расходы»;
- ✓ 44 «Расходы на продажу», в т.ч. :
  - 44.01 - Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность;
  - 44.02 - Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность;

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы производства распределяются по следующим элементам:

1. Материальные расходы — расходы на приобретение сырья и материалов, комплектующих, электроэнергию, инструменты, производственный инвентарь, работы и услуги сторонних организаций (в т.ч. раскроя, сварки, сборки).
2. Расходы на оплату труда рабочих, которые участвуют в производстве.
3. Расходы на социальные нужды — начисленные страховые взносы во внебюджетные фонды.
4. Амортизационные начисления по основным средствам, используемым в производстве.
5. Прочие прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (в том числе: расходы на командировки работников,

осуществляемые с производственной целью, расходы будущих периодов и др. обоснованные расходы).

Учет общехозяйственных(управленческих) расходов.

Управленческие и другие общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

К управленческим расходам могут быть отнесены:

- административные расходы;
- содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- амортизация и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- аренда помещений общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Списание общехозяйственных расходов по окончании месяца осуществляется непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам продукции. В этом случае формируется неполная производственная себестоимость продукции.

Учет коммерческих расходов (издержек обращения).

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, продукции отражается по счету 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы, связанные с приобретением товаров (распределяемые), не включенные в стоимость;
- транспортные расходы, связанные с реализацией товаров в т.ч. внутренние перемещения, расходы на погрузку-разгрузку товаров и т.д.
- на оплату труда, страховые взносы работникам коммерческого отдела;
- материальные расходы;
- консультационные, информационные услуги;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- на рекламу, представительские и другие, аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие (расходы на продажу) расходы, собранные на счете 44 «Расходы на продажу», признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.7. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- выручка от продажи готовой продукции, товаров;
- выручка от оказания услуг;

. В составе прочих доходов отражаются:

- поступления от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также

проценты за использование банком денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- дивиденды к получению;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- премии за выполнение условий договоров;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- прочие доходы.

(Основание: абз.6 п.4, п.5 ПБУ 9/99).

. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи готовой продукции, товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от оказания услуг – на дату составления акта.

(Основание: пункт 12 ПБУ 9/99).

4.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

4.11. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02.

4.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного периода (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2022 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

4.14 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных

авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курс валюты составил на эту дату за 1 доллар США 70,3375руб, 1 Евро 75,6553руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы:

- Положительная курсовая разница в сумме 153 832 тыс. руб.;
- Отрицательная курсовая разница в сумме 183 004 тыс. руб.

4.15 Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений представлена в **пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.**

Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

4.16 Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях на счетах в банках	170 237	127 224	129 339
Денежные средства в кассе			
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр1250 баланса)	170 237	127 224	129 339

Кредиторская задолженность

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

Заемные средства отсутствуют

Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2022 (2021) года были произведены следующие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2022год**	**2021год**
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:	1 388 572	1347441
Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:	(996873)	(996995)
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	406127	331123
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	(413283)	(330718)
Прибыль до налогообложения,	322545	278471
Налог на прибыль	(65591)	(57145)
Чистая прибыль	256954	221326

В 2022г. не вводились в эксплуатацию объекты долевого строительства, передача объекта по каждому договору долевого участия не осуществлялась и соответственно выручки от реализации услуг застройщика за 2022г. тоже не было.

Информация о затратах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 400 тыс. руб.

В 2022 году Общество объявляло не выплачивало дивиденды.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 560 657 тыс. рублей. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (373 697 тыс. руб.) составило 50 %. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 26 303 тыс. рублей.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
По состоянию на 31.12.2022 ООО «Катер» не имеет задолженности

Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2022года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 243 тыс руб, срок исполнения — 2022год.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Показатели по сегментам

Учитывая то, что Общество, помимо внутреннего рынка, экспортирует свою продукцию в другие страны, и то, что риски и прибыли по данным регионам существенно различаются, отчетными сегментами являются географические сегменты по рынкам сбыта.

Все активы Общества находятся на территории РФ и по сегментам не выделяются.

тыс. руб.

Наименование	Российская Федерация (внутренний рынок)		Зарубежные страны (экспорт, в т.ч. Беларусь и страны СНГ, транзит)		Итого по Обществу	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Выручка сегмента	1046404	967281	342168	380160	1388572	1347441
Расходы сегмента	751244	717837	245629	279158	996873	996995
Финансовый результат сегмента	295160	249444	96539	101002	391699	350446

5. События, произошедшие после отчетной даты

В период с 31 декабря 2022 г. по 31.03.2023 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

6. Вознаграждения основному управляющему персоналу

К основному управляющему персоналу Общество относило директора, Исполнительного директора, Заместителя генерального директора, Коммерческого директора, главного бухгалтера

В 2022 г. Общество производило выплаты заработной платы основному управляющему персоналу за выполнение функциональных обязанностей. Общая сумма выплат составила 4 370 тыс. руб.,

В 2022 г. Общество не выдавало займы учредителям.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008):

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены коллегиального исполнительного органа;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

7. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Погашена задолженность по выплате дивидендов в сумме 60 000 тыс. руб.

8. Прочая информация

В 2022 году Общество не получало государственную помощь, не принимало участие в совместной деятельности.

9. Бенефициары Общества

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб)	Форма оплаты
1	Прудецкий Василий Владимирович	100 %	400 000	Денежные средства

Операции со связанными сторонами

Не производились

Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Информация о неопределенности в деятельности отсутствует.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2022 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

30.03.2023 г.

Генеральный директор **Прудецкий В.В.**