

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022год ООО «РКФ»

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РКФ», сокращенное ООО «РКФ»

В соответствии с решением б/н единственного участника Общества от 01.11.2013 года ООО «Захаров-Вакеиро» переименовано в ООО «РКФ», в связи с этим за номером 2135190152447 внесены изменения в ЕГРЮЛ от 11.11.2013г.

Юридический адрес (место нахождения) юридического лица: 183038, г. Мурманск, ул.Траловая, д. 12А офис 101;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РКФ», зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Мурманску 17 ноября 2006 года, основной государственный регистрационный номер **1065190101800**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 51 № 000868447

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5190158698**

Код причины постановки на учет (КПП): **519001001**

Бухгалтерская отчетность **ООО «РКФ»** сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и составлена исходя из принципа непрерывности деятельности, руководство не планирует прекращать или существенно изменять характер деятельности.

Уставный капитал

Размер Уставного капитала ООО «РКФ» после реорганизации составляет 10400 рублей. В результате реорганизации доли участников в уставном капитале распределились следующим образом:

- 99% (номинальная стоимость 10300 рублей) – Ширвель Ирина Сергеевна.
 - 1% (номинальная стоимость 100 рублей) – ООО «БЛК –ФИШ» ИНН. 5117063241, ОГРН 1055100037156.
- Бенефициарный владелец – Ширвель Ирина Сергеевна.

Единоличным исполнительным органом – (Генеральный директор) является Ширвель Ирина Сергеевна.

В соответствии с п. 23.1.3 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями единоличного участника общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями единоличного участника общества.

Ширвель Ирина Сергеевна назначена Генеральным директором Общества решением

- № 3/19 от 12.04.2019 г. на срок с 21.05.2019 г. по 20.05.2024 г.;

Аффилированные лица:

- Ширвель Ирина Сергеевна;
- ИП Ширвель Ирина Сергеевна;
- ООО «БЛК-ФИШ»;
- ООО «ЗЛК-ФИШ»;
- ООО «Баренц-Фишарт»;

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

ООО «РКФ» осуществляет внешнеэкономическую деятельность, промысел судов ведется в удаленных районах Северо -Западной Атлантики и Западной Гренландии, без захода судов в Российские порты. Все снабжение на суда организация приобретает у иностранных поставщиков через агента.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «РКФ» оказывала и продолжает оказывать существенное влияние геополитическая обстановка, ограничения введенные в отношении РФ и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные:

- с отключением банков от международной межбанковской системы и отказом ряда европейских банков от приема платежей в адрес РФ;
- с закрытием морских портов Исландии, Канады, Великобритании и ЕС для выгрузки рыбопродукции и получению судами снабжения;
- с ростом цен на топливо и снабжение;

- значительные затруднения и увеличение сроков при оформлении шенгенских виз морякам.

В связи с вышеуказанным компания вынуждена менять районы промысла и выгрузки продукции.

В тоже время Общество подтверждает, что эти события, за отчетный период не способны оказать влияние на принятие решения о расширении или прекращении деятельности и на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год

2. Сферы деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Общества являются:

- Рыболовство (вылов биоресурсов осуществляется на двух судах принадлежащих обществу)
- М- 0340 «Северная Земля» св- во о праве собственности № МС –IV № 005395;
- М- 0341 «Новая Земля» св- во о праве собственности № МР-IV № 0000723;
- Аренда судов с экипажем.

ООО «РКФ» в 2022 году является плательщиком единого сельхозналога.

Численность работающих в организации по состоянию на 31.12.2022г.

Наименование	Среднесписочная численность состоянию на 31.12.22г.	Численность на 31.12 2022 г
АУП	6	7
М- 0341 «Новая Земля»	8	3
М- 0340 «Северная Земля»	6	1
Итого по организации	20	11

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «РКФ» сформирована, исходя из допущений, предусмотренных п 5 ПБУ 1/2008 и утверждена приказом генерального директора Ширвель И.С. от 31.12.2013 № б/н. с учетом изменений и дополнений.

В связи с введением в действие с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов в Учетную политику внесены изменения. Последствия изменений учетной политики, в связи с началом применения отражаются следующим способом:

- ФСБУ 6/2020 – альтернативным способом (п. 49)
- ФСБУ 26/202 – перспективным методом (п. 26);
- ФСБУ 25/2018- единовременно (п. 50). По договорам, срок которых истекает до 31.12.2022 г ФСБУ 25/2018 не применяется.

Решение о досрочном применении ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» обществом не принималось.

В организации применяется линейный метод амортизации относительно основных средств и нематериальных активов. Курсовые разницы признаются в учете на отчетную дату и дату совершения операции по курсу ЦБ РФ. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), метод не изменился и корректировки не производились.

Предварительной оплаты, задатков и перечисление авансов, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов организацией не производилось.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге, в организации отсутствуют.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. В данном случае затраты, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общий уровень существенности рассчитан по данным за два предшествующих года на основании фактических показателей чистых активов – 3% с учетом осмотрительности 75%.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Нематериальные активы – (стр 1110) – 73340 т.руб.

В том числе:

- Программа для управления тралом, СПИ – 3 года, в сумме 1 392 т.р (амортизация НА 1 392 т.руб);
- Доля квоты (НАФО 1,332%), СПИ – 13 лет, в сумме 23 531 т.р. (амортизация НА 3620 т.руб);
- Доля квоты (НАФО 4,650%) СПИ – 12,3 лет, в сумме 59 500 т.р. (амортизация НА 6071 т.руб);

4.2 Основные средства (1150)

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

Последствия изменений учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020:

-Пересчитаны показатели - скорректирован СПИ объектов ОС, сумма корректировки отнесена на нераспределенную прибыль в первый рабочий день 2022 года. до отражения операций о фактах хозяйственной деятельности (межотчетный период).

-Списана первоначальная стоимость и накопленная амортизация по малоценным объектам основных средств.

-Ликвидационная стоимость по основным средствам не определяется (равна нулю).

- ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся пунктом 4, но имеющих стоимость менее 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов (актив-не группа активов), признаются расходами периода, в котором они понесены.

-Критерий существенности величины затрат на ремонты, техосмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев – 6 000 тыс. руб.

- На дату составления бухгалтерской отчетности признаки обесценения ОС не обнаружены.

Изменение стоимости основных средств т.руб.:

Наименование	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступило 2022 год	Выбыло ОС	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6/2020	Начисленная амортизация по ФСБУ 6/2020	Амортизация на конец периода	Остаточная стоимость
- Машины и оборудование (кроме офисного)	76 995	34 052	26	67 427	54 408	68 920	42 101
- Транспортные средства (Суда)	398 197	0	-	288 197	281 442	304 417	93 780
- Производственный и хозяйственный инвентарь	492	3 195	17	332	394	525	3 146
- Офисное оборудование	602	0	23	261	194	254	324
ППА (склад)		26 971			0	749	26 222
ИТОГО	476 286	64 218	66	356 217	336 438	374 865	165 573

Отражено уменьшение накопленной амортизации на сумму 19779 тыс. руб.

ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫЕ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ:

- Договор аренды офиса по адресу г. Мурманск, ул. Траловая д.12А., срок действия договора до 31.10.2022 года (с правом ежегодной пролонгации). – арендная плата ежемесячно списывается в расходы.

- Договор аренды склада по адресу г. Виго (Испания) от 31.10.2022г. – срок действия договора три года, арендодатель PESQUERA VAQUEIRO S.L. Право пользования активом (ППА) учтено на счете 01.03 и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде, рассчитанной по курсу ЦБ РФ. Срок полезного использования равен сроку аренды

Обязательство по аренде учтено по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке 4%, по которой ООО «РКФ» может получить заем в евро на сопоставимый срок. Проценты начисляются ежемесячно.

В течение 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «РКФ» не имеет.

Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2022 году приобретались активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

4.3 Запасы руб. (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2021 Тыс. руб.	На 31.12.2022 Тыс. руб.
Запасы, всего, в т.ч.	425 306	316 602
ГСМ	31 023	76 150
Запчасти	-	3 323
Тара	12 217	9 492
Спецодежда СПИ менее 12 мес	453	155
Продукты прочие материалы	1 050	156
Готовая продукция	363 932	227 326
Товары	-	-
Незавершенное производство	16 631	-

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

4.4 Денежные средства (статья 1250 Баланса):Сальдо по ст. «Денежные средства» за отчетный период – **36151 тыс. руб.** в том числе:

- расчетный счет **320 тыс. руб.**;
- валютный счет в американских долларах **14776 тыс.руб.**
- валютный счет в евро **21055 тыс.руб.**

4.5 Наличие и движение дебиторской задолженности тыс. руб. (статья 1230 Баланса):

Тыс. руб.

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	Создан резерв
				Погашено	Восстановлен резерв		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	33 346	(530)	54 814	(30 761)	(530)	57398	(4541)
Покупатели	30572	(530)	49689	(30032)	(530)	50228	(4541)
Авансы выданные	695		145	(395)		445	
Прочая	2079	-	4980	(334)		6725	

4.6 Займы краткосрочные и долгосрочные тыс. руб. (строка баланса 1240)

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

	На 31.12.2021 тыс. руб	Погашено тыс. руб	Поступило тыс. руб.	На 31.12.2022 тыс. руб.
ООО «БЛК ФИШ»				
- Договор займа № 3/20 РКФ-БЛК от 25.03.2020 г.	5300	(300)		5 000
- Договор займа № 4/20 РКФ-БЛК от 31.07.2020 г.	(26 400)	-		26 400
Всего по строке 1240 Баланса:	31 700	(300)	-	31 400

- Вкладов по договорам простого товарищества ООО «РКФ» не имеет.

4.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

К расходам будущих периодов отнесены затраты, отвечающие понятию актива имеющие денежную оценку, от которых в будущем ожидается экономическая выгода в сумме 31 170 тыс. руб. в том числе:

- расходы на квоты на вылов биоресурсов (аукцион) – 10951 тыс. руб.
- расходы на освидетельствование – 1321 тыс. руб.
- расходы, связанные с подготовительными работами для выхода судов в море – 18 898 тыс. руб.

4.8 Резервы и оценочные обязательства, (стр. 1540) созданы в соответствии с положениями учетной политики предприятия.

4.8.1 Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 .

1. К оценочным обязательствам предприятие относит расходы на предстоящую оплату отпусков работников. Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится по каждому подразделению:

- 1) Определяется количество дней неиспользованного отпуска в целом на год по каждому сотруднику.
- 2) Определяется среднедневной заработок сотрудников каждого подразделения за 12 предшествующих месяцев;
- 3) Рассчитывается сумма обязательства по отпускным в целом на год как произведение количества дней неиспользованного отпуска на год и среднедневного заработка по сотруднику;
- 4) Рассчитывается средняя ставка взносов и сборов.

5) Рассчитывается сумма обязательства по страховым взносам, приходящимся на будущие отпускные: сумма обязательства по отпускным умножается на сумму средней ставки страховых взносов и ставки взносов в ФСС (на травматизм).

6) Сумма обязательства по отпускным и по страховым взносам суммируется – это величина оценочного обязательства по подразделению на отчетную дату.

Для отражения оценочного обязательства в учете используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от характера обязательства его величина относится к расходам по обычным видам деятельности. Расходы на предстоящую оплату отпусков за 2022 составляет – 5 244 тыс. руб.

4.8.2 При наличии сомнительных долгов предприятие создает резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется с учетом вероятности погашения дебитором задолженности.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому созданному резерву.

Резерв по сомнительным долгам за 2022 год

Наименование контрагента	ИНН /КПП	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.21 г. тыс. руб.	Погашено резерва в 2022 г тыс. руб.	Создано резерва в 2022 г тыс. руб.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022. тыс. руб.
ООО "КОМПАНИЯ "РЫБНАЯ ИМПЕРИЯ"	7804534238 / 780201001	-	-	3 961	3 961
ООО "Океанпром"	7806440151 / 780601001	530	-	50	580

Задолженность в сумме 4541 тыс. руб. не обеспечена залогом, поручительством и банковской гарантией.

4.9. Заработная плата

Вознаграждение управленческому персоналу (должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации) в 2022 году составило:

- Оплата труда – 3816 тас. рублей
- Налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 606 тыс. рублей.
- Дивиденды - 16371тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составляет – 7 тыс. рублей.

4.10 Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

В отчетном году Обществом заемные средства не привлекались.

4.11 Кредиторская задолженность руб. (статья 1520 Баланса)

Показатель	На начало года	Поступило		Выбыло		Сальдо на конец года	
	Сальдо на 01.01.22	В резуль-те хозяйствен. операций	Причита ющиеся проценты Штрафы и иные начислен ия	Погашено	Списано на финансо вый результа т	Сальдо на конец года	просро ченная
Долгосрочная кредиторская задолженность (ППА)	-	31 592	217			31 808	

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	123449	1177	13	124333	-	306	-
Поставщики	101533	224	-	(101486)	-	271	-
Покупатели (авансы)	11947	-	-	(11 942)	-	5	-
Расчеты с бюджетом	9968	-	-	(9955)	-	13	-
Прочая	1	953	13	(950)	-	17	-

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены три основных операционных сегмента (укрупненных вида деятельности):

- а. Рыболовство (вылов биоресурсов осуществляется на судах принадлежащих Обществу)
- б. Аренда судов с экипажем.
- в. Оптовая торговля рыбопродукцией

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества, которые могут осуществляться, не являются существенными. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями.

Информация по географическим сегментам не формируется.

Требования ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" о раскрытии информации по сегментам в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам") не применяются.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами –отсутствует.

Погашение задолженности путем зачета встречных требований приравнивается к расчетам деньгами.

Финансовый результат от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период.

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Состав доходов	2022 год (тыс. руб.)	2022 год %
- Рыболовство (вылов и/или производство рыбопродукции);	793 027	
в том числе с НДС 10%	58 952	
сумма НДС	5 359	
-Внутренний рынок без НДС	53 593	6,46
-Внешний рынок без НДС	734 075	88,52
- Рыболовство (вылов и/или производство рыбопродукции) БЕЗ НДС;	787 668	94,98
- Аренда судов с экипажем	41 621	5,02
- оптовая торговля рыбопродукцией	-	0
- Прочая реализация (пр.усл.)	0	0
Итого по обычным видам Без НДС	829 289	100

5.2. Состав расходов на реализованную продукцию тыс. руб.

Наименование расхода	2022 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	314 281
Расходы на оплату труда	40 733
Отчисления в фонды	8 662
Амортизация и расходы ОС	45 534
Прочие расходы	208 989
Себестоимость проданных товаров	0
ИТОГО:	618 199
С учетом уменьшения /увеличения остатка готовой продукции (стр. 2120 +2220 отчета о прибылях и убытках)	+136 607
	754 806

5.3 Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс.руб.:

Прочие доходы/расходы	2022 год
Прочие доходы /расходы, в том числе:	
- Страховая премия	477
- % к получению	4 106
- Восстановление резерва под обесценение ФВ	530
- Оприходование излишков	4
- курсовые разницы	(11 076)
- % к уплате	(223)
- Благотворительность, безвозмездная передача	(1 439)
- доходы/расходы связанные с продажей / покупкой валюты	(600)
- резерв по сомнительным долгам	(4 541)
- Услуги банков	(243)
- Госпошлины, штрафы. Пр.	(360)
ИТОГО	(13 365)

В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств показатели указаны свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы.
- Доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты.

СПРАВОЧНО:

- Величина положительных курсовых разниц за отчетный период составляет 330 024 тыс. руб.
- Величина отрицательных курсовых разниц за отчетный период – 341 100 тыс. руб.

У ООО «РКФ» полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, обеспечений, полученных под товары, переданных другим организациям (лицам), а также имущества переданного и полученного в залог нет.

6. Раскрытие информации о выявленных ошибках в бухгалтерской отчетности.

Обществом при анализе регистров бухгалтерского учета и проверки показателей за 2022 отчетный год, существенных ошибок не выявлено.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, имевшие место в 2022 году :

тыс.руб

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.22
ИП Ширвель Ирина Сергеевна (арендатор) – участник ООО «РКФ», генеральный директор ООО РКФ	Аренда	1020	Ежемесячная оплата	-
ООО "БЛК-ФИШ» ИНН 5117063241- (участник ООО «БЛК ФИШ» - Ширвель Ирина Сергеевна.)	Краткосрочный заем	6000	Договор займа 3/20 РКФ-БЛК от 25.03.2020	5000
	Проценты по займу	614	Согласно договора после погашения основного долга	614
	Краткосрочный заем	26400	Договор займа 4/20 РКФ-БЛК от 31.07.2020	26400
	Проценты по займу	2 364	Согласно договора после погашения основного долга	2 364

Займы связанной стороне, предоставлялись на коммерческой основе, Сумма процентов, начисленных по займам за 2022 год, составила – 1265 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

8. События после отчетной даты

- Участниками Общества принято решение о выплате дивидендов.

9. Судебные дела.

- ТРИНАДЦАТЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ АПЕЛЛЯЦИОННЫЙ СУД, Дело №А42-8309/2022 (по иску Федерального агентства по рыболовству о расторжении договора от 02.08.2018 № ЗБ-МД-116.) - решение Арбитражного суда Мурманской области от 30.11.2022 по делу № А42-8309/2022 оставить без изменения, апелляционную жалобу - без удовлетворения.

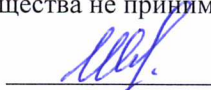
- Арбитражный суд Мурманской области, Дело № А42-4832/2022 (дело по исковому заявлению Общества с ограниченной ответственностью «Северный город» и общества с ограниченной ответственностью «РКФ» к акционерному обществу «Мурманский морской рыбный порт» об обязании ответчика исключить земельный участок из границ своей транспортной безопасности) - Сторонам принять меры к урегулированию спора и заключению мирового соглашения.

- ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ № Дело № А42-12249/219 (отказать обществу с ограниченной ответственностью «РКФ» в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

10. Сведения о реорганизации общества

В 2022 году решений о реорганизации Общества не принимались.

Генеральный директор



Ширвель И.С.

Главный бухгалтер



Кинарейкина О.В.

30 марта 2023 года