

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Усть-Лужский рыбокомбинат» за 2022 г.

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 188472 Ленинградская область, Кингисеппский р-он, пос. Усть-Луга кв. Ленрыба д.1.

Общество зарегистрировано Мэрией Кингисеппского района Ленинградской области 21 мая 1993 года за номером 883 (на основании Постановления Мэра Кингисеппского района Ленинградской области № 533 от 14 мая 1993 года) в качестве Акционерного общества открытого типа «Усть-Лужский рыбокомбинат». Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Ленинградской области 01 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1024701423999 в качестве Открытого акционерного общества «Усть-Лужский рыбокомбинат», 25 января 2012 года Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Ленинградской области в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица о смене открытого акционерного общества на Закрытое акционерное общество. ИНН 4707001662, КПП 470701001, ОГРН 1024701423999

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества: Вспомогательная деятельность водного транспорта
Участниками/Акционерами Общества являются: Ушаков Михаил Юрьевич 100% акций

Количество обыкновенных именных акций составляет 20 180 шт. номиналом 1 руб.

Базовая прибыль/убыток на акцию составляет:

- в 2022 году – (23630) тыс. руб.;

- в 2021 году - 972 тыс. руб.

Высшим органом управления в Обществе является Единственный акционер

Коллегиальным органом управления в Обществе является - отсутствует.

Состав Совета директора Общества: отсутствует

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 20 180 рублей.

Средняя численность работников составила 28 человек.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах, бенефициарах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

Ушаков Михаил Юрьевич - Акционер Вологжанинов Игорь Валентинович - генеральный директор

В 2022 году хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2022 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

В 2021 году хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2021 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 г., отсутствует

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г., отсутствует

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2022 г., Отсутствует

Задолженность связанных сторон перед Обществом, отраженная в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31.12.2021 г., Отсутствует

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами:

Наименование строки	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Поступило денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	69742	55484
Направлено денежных средств по текущей деятельности всего, в том числе:	65448	49408
Направлено денежных средств по инвестиционной деятельности всего, в том числе:	0	0
-		

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год:

- заработная плата - 470 тыс. руб.;

- страховые взносы - 141 тыс. руб.

за 2021 год:

- заработная плата - 304 тыс. руб.;

- страховые взносы - 91 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации за 2022 год составили: 72164 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2022 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

Аренда – 14800тыс.руб.

Вспомогательная деятельность водного транспорта – 26 781тыс.руб.

Стоки – 21 335тыс.руб.

Прочие – 9 246тыс.руб.

Доходы от реализации за 2021 год составили: 53376 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2021 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

5. Аренда – 15605тыс.руб.

6. Вспомогательная деятельность водного транспорта – 22 087тыс.руб.

7. Стоки – 14 956тыс.руб.

8. Прочие – 727тыс.руб.

9. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2022 год составляет 54602 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2022 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

Оказание услуг – 54597тыс.руб

Погашение инвестиционных затрат – 1485тыс.руб

Себестоимость продаж за 2021 год составляет 22589 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2021 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

Оказание услуг – 22589тыс.руб

10. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 14575тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 6540 тыс. руб.

11. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 9492 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- отчисления в оценочные резервы 9492 тыс. руб.;

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 7363 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- продажа ОС 900 тыс. руб.;

- Списание ОС - 88 тыс. руб.;

- отчисления в оценочные резервы 6185 тыс. руб.;

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 17831 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- отчисления в оценочные резервы 17216 тыс. руб.;
- Услуги банков 139 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы 475 тыс. руб.;

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 12372 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Продажа ОС 10 тыс. руб.;
- Ликвидация ОС 22 тыс. руб.;
- Услуги банка 87 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные расходы 456 тыс. руб.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 716 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 716 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 5 %

13. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 101 от «31» декабря 2021 г.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» осуществлялся альтернативно, - были скорректированы показатели по основным средствам на 31.12.2021 г.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет материально-производственных запасов осуществляется, начиная с 2021 года в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты отсутствуют.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

руб.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

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, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто/свернуто

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2022 году и 2021 году не осуществлялось.

11. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Информация по разделу «Информация, связанная с полученными обеспечениями», представленная в дополнение к таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены обеспечения: отсутствуют

10. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В результате перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

- переоценка основных средств

- перевод основных средств стоимостью ниже установленного лимита в 100руб. списаны с учета и переведены на забалансовый счет МЦ4

11. Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

12. Корректировки в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки: не производились

13. Изменения входящих показателей в бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 г. отражены с учетом корректировок, связанных с началом применения стандартов:

№ строки Бухгалтерского баланса	Наименование показателя	Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Было отражено в отчетности за 2021 год на 31.12.2021 года	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2021 года
1150	Основные средства	25056	11324	13732

№ строки Бухгалтер ского баланса	Наименование показателя	Отражено в отчетности за 2022 год на 31.12.2021 года	Было отражено в отчетности за 2021 год на 31.12.2021 года	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2021 года
1170	Финансовые вложения			
1210	Запасы	1	928	
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
1230	Дебиторская задолженность	12091	14926	
1260	Прочие оборотные активы	13	4	
1600	Баланс	44117	33444	
1350	Добавочный капитал			
1370	Нераспределенная прибыль	(150757)	(165070)	14313
1520	Кредиторская задолженность	187676	169176	
1550	Прочие обязательства			
1700	Баланс	44117	33444	

14. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

15. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

16. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2022 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

17. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

18. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года размер чистых активов составил минус 121 тыс. руб., что значительно ниже размера уставного капитала 20 тыс. рублей и чистые активы имеют отрицательное значение.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило 694 тыс. руб. На данный факт повлияла пандемия коронавируса, которая значительно снизила платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Генеральный директор

13.03.2023 г.



Вологжанинов И.В.