

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Островной-Краб»
за 2022 год

1. Содержание

| | | |
|--------|--|----|
| 1. | Содержание | 2 |
| 2. | Общие сведения | 3 |
| 2.1. | Описание Общества | 3 |
| 2.2. | Информация о аудиторе | 3 |
| 2.3. | Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года | 4 |
| 2.4. | Информация о существенных событиях | 4 |
| 3. | Учетная политика | 4 |
| 3.1. | Основа составления | 4 |
| 3.2. | Основные средства и незавершенное строительство | 4 |
| 3.3. | Финансовые вложения | 6 |
| 3.4. | Материально-производственные запасы | 8 |
| 3.5. | Порядок учета расчетов | 9 |
| 3.6. | Капитал и резервы | 10 |
| 3.7. | Кредиты и займы полученные | 10 |
| 3.8. | Расчеты по налогу на прибыль | 10 |
| 3.9. | Признание доходов | 11 |
| 3.10. | Признание расходов | 11 |
| 3.11. | Оценочные обязательства | 12 |
| 3.12. | Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | 12 |
| 3.13. | Формирование отчета о движении денежных средств | 12 |
| 3.14. | Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом | 12 |
| 3.15. | Изменения в учетной политике на 2023 год | 13 |
| 4. | Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам | 13 |
| 5. | Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса | 14 |
| 5.1. | Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) | 14 |
| 5.2. | Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса) | 14 |
| 5.3. | Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) | 14 |
| 5.4. | Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) | 14 |
| 5.5. | Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса): | 14 |
| 5.6. | Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса) | 14 |
| 5.7. | Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса): | 14 |
| 5.8. | Распределение прибыли | 14 |
| 5.9. | Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) | 15 |
| 5.10. | Отложенные налоговые активы и обязательства | 15 |
| 5.11. | Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) | 15 |
| 5.12. | Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) | 15 |
| 6. | Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах | 16 |
| 6.1. | Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) | 16 |
| 6.2. | Расходы по обычным видам деятельности | 16 |
| 6.2.1. | Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) | 16 |
| 6.2.3. | Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) | 16 |
| 6.3. | Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах) | 16 |
| 6.3.1. | Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) | 16 |
| 6.3.2. | Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) | 17 |
| 6.4. | Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах) | 17 |
| 7. | Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств | 17 |
| 8. | Расчеты со связанными сторонами | 17 |
| 8.1. | Перечень связанных сторон | 18 |
| 8.2. | Операции со связанными сторонами за отчетный период | 18 |
| 8.3. | Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату | 18 |
| 8.4. | Вознаграждения основному управленческому персоналу | 19 |
| 9. | Информация о рисках хозяйственной деятельности | 19 |
| 10. | Условные обязательства, условные активы, обеспечения | 20 |
| 10.1. | Обеспечения обязательств и платежей | 20 |
| 10.2. | Существующие и потенциальные иски | 20 |
| 11. | Непрерывность деятельности | 20 |
| 12. | Информация о прекращение деятельности | 21 |
| 13. | События после отчетной даты | 21 |
| 14. | Информация о исправленной бухгалтерской отчетности | 21 |

2. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Островной-Краб» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом № 1/30-12/2022 от 30.12.2021 г.

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование организации:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Островной-Краб».
- На английском языке – «Ostrovnoy-Krab», LTD.

Сокращенное наименование организации:

- На русском языке – ООО «Островной-Краб».
- На английском языке – «Ostrovnoy-Krab», LTD.

Сведения о государственной регистрации:

- Дата государственной регистрации: 17.05.2019.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента): 1196501003665
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: МИ ФНС №1 по Сахалинской области
- Основной государственный регистрационный номер: 1196501003665

Идентификационный номер организации:

6518009557

Отраслевая принадлежность организации:

- По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):
- 03.11 - рыболовство

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 694520, Сахалинская обл, Южно-Курильский р-н, Малокурильское с, Советская ул, дом № 8, оф.3
- Почтовый адрес: 694520, Сахалинская обл, Южно-Курильский р-н, Малокурильское с, Советская ул, дом № 8, оф.3
- Тел.: 89140671182 Факс: (423) 2220235
- Адрес электронной почты: n.fidrina@mcfef.com.

Участником общества является АО УК «Дальневосточный Рыбак».

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 163 человека (на 31 декабря 2021 года – 134 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 147 человек.

Основными видами деятельности организации в соответствии с Уставом являются:

- рыболовство;

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

2.2. Информация о аудиторе

Аудитором Организации является:

- ООО «Лотаудит»:
 - Место нахождения: 690091, г.Владивосток, ул.Посыетская 28а, оф.21.
 - ИНН: 2511108618.

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- ОГРН: 1192536006464
- Телефон: (4232) 96-45-37, 41-29-33.
- Адрес электронной почты: lotaudit@audit-lot.ru
- Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:
Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций:
11906045493.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- единоличный исполнительный орган - Генеральный Директор.

Ревизионная комиссия (ревизор) Общества образуется в случаях, предусмотренных Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2.4. Информация о существенных событиях

В 2022г. существенные события, оказавшие влияние на финансово-экономическое положение организации не происходили.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год решений о прекращении деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 ..года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов организация применяет счет 10.21.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей,

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, переклассифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости переклассифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Аренднованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки

дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

1.4.3 Переходные положения.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года включительно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания по всем действующим договорам аренды на 31.12.2021 *год в межотчетный период права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения стандарта. При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году, не пересчитываются.

3.3. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
 - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету,
 - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка РФ либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

3.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Переход на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 14 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»):

- применять новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

2. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

5. Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. «в», «г» п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

6. Принимать запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;
- определена величина понесенных затрат.

6. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

7. Не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Применять порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями: Дт 10 – Кт 60 (71).

После передачи запасов в использование списывать их стоимость: Дт 26 (44) – Кт 10.

8. Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

9. Балансовую стоимость списываемых материалов относить на прочие расходы (пп. 4, 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- признан прочий доход от их продажи;
- материалы переданы безвозмездно;
- обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;

- произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

10. Списывать материалы со счета 10 при передаче их для непосредственного использования подразделениям (производственным, сбытовым, хозяйственным, строительным и т.п.). Материалы при отпуске оценивать по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

11. По материалам, имеющим сходные свойства и характер использования, последовательно применять один и тот же способ расчета себестоимости (п. 37 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

12. На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

13. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считать обесценением запасов. При наличии обесценения создавать резерв под обесценение запасов (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

14. В качестве чистой стоимостью продажи применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

15. Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов – Чистая стоимость продажи.

16. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

17. На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении чистой стоимости продажи запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включать в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы», пп. 3, 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»);
- Величину восстановления резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором произошло увеличение ЧСП запасов (пп. 30, 31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

18. При выявлении фактов порчи или недостачи материалов, товаров и иных запасов для их списания проводить инвентаризацию. Оформлять по ее результатам (пп. 2.5, 1, 5.4 Методических указаний по инвентаризации):

- инвентаризационные описи или акты инвентаризации (опись по форме № ИНВ-3, акт по форме № ИНВ-4);
- сличительную ведомость результатов инвентаризации (по форме № ИНВ-19);
- решение (приказ) руководителя о списании недостачи (порчи).

19. Списывать испорченные материалы, товары и иные запасы (в том числе с истекшим сроком годности) на основании акта о списании, составленного комиссией и утвержденного руководителем. Применять форму акта о списании либо использовать унифицированные формы ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров».

20. В бухгалтерском балансе информацию о запасах приводить в разд. II «Оборотные активы» по строке 1210 «Запасы». По данной строке показывать балансовую стоимость запасов (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Показатель строки 1210 рассчитывать по формуле:

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса = Дебетовые остатки по счетам 10, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 45 – Кредитовый остаток по счету 14.

3.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- В отношении задолженности, по которой компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена в сроки, оценочное обязательство создается в размере 100%. Примерами таких свидетельств являются: ликвидация, банкротство должника.
- По задолженности компаний, входящих в Группу АО УК «Дальневосточный Рыбак», резерв не создается.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения. В бухгалтерском учете осуществляется перевод долгосрочной задолженности, в части предполагаемой к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), в состав краткосрочной задолженности.

Для целей составления бухгалтерской отчетности:

- авансы выданные:
 - отражаются в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности;
- долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе дебиторской задолженности с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

3.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, и нераспределенной прибыли.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества.

Дивиденды Обществом не объявляются и не начисляются.

3.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

1.8. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

3.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основным видом деятельности Общества является:

- рыболовство;

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от реализации товаров и реализации услуг (работ по переработке рыбопродукции).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от работ по переработке рыбопродукции - по дате окончания выполнения работ, либо последний день месяца в случае длительных работ;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

расходы на содержание судов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы (расходы головного офиса).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.12. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Иностранной валютой, используемой Обществом, был Доллар США

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) доходы и расходы по курсовым разницам и доходы и расходы от покупки и продажи валюты отражаются развернуто. Доходы (расходы) Общества, связанные с покупкой (продажей) валюты отражаются свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3.13. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

3.14. Изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» организация выбрала способ отражения последствий изменения учетной политики - перспективно.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Данные изменения не оказали существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

С 01 января 2022 года применяются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Аренда». В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2022 год.

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.15. Изменения в учетной политике на 2023 год

Изменения или дополнения в учетную политику на 2023 год не вносились.

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2021 года в отчетности за 2022 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2021 года, отраженными в отчетности за 2022 год, приведены в следующей таблице:

| Код строки | Сумма по строке баланса на 31.12.2021 в отчетности за 2021 год | Сумма по строке баланса на 31.12.2021 в отчетности за 2022 год | Отклонение | Комментарии |
|------------|--|--|------------|------------------------|
| 1150 | 362 786 | 362 638 | 148 | Переход на ФСБУ 6/2020 |
| 1370 | 1 253 397 | 1 253 249 | 148 | |

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2022г. №2 («Основные средства»)

Переоценка основных средств в 2021 и 2022 году не проводилась.

5.2. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

По строке 1190 Обществом отражены Капитальные вложения на приобретение и строительство отдельных объектов основных средств (2 судна-кранолова) на 31.12.2022г. – в сумме 1 931 702 тыс. руб. тыс. руб. в соответствии с п. Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», вступившим в действие с 01.01.2022 года.

Общество выбрало перспективный метод перехода на ФСБУ 26/2020, в связи с чем входящие остатки за прошлые отчетные периоды в бухгалтерской отчетности не пересчитаны.

5.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура и движение запасов расшифровано в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2022г. №4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с тем, что у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 отсутствуют.

5.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Структура и движение дебиторской задолженности расшифровано в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2022г. №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Резерв по сомнительным долгам в 2021 и 2022 году не формировался в связи с отсутствием у организации просроченной и сомнительной к получению дебиторской задолженности.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах приведена ниже:

| Вид задолженности | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|-------------|------------|
| Денежные средства в кассе | 0 | 0 |
| Денежные средства на банковских счетах | 6601 | 300 |
| Итого: | 6601 | 300 |

Денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2021 – 51 315,34 USD (3 812 350,03 руб.); по состоянию на 31.12.2022г. денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте Общество не имело.

5.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Расходы будущих периодов: по состоянию на 31.12.2021г. – 357 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 744 тыс. руб.

5.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 30 тысяч рублей.

Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

5.8. Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2022 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2021 и 2022 годах дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

5.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2022г. №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

У Общества имеется задолженность по долгосрочным кредитам перед ПАО «Сбербанк». Кредиты были получены в 2019 (кредит под постройку судов был выдан в 2020г.) для участия в крабовых аукционах (выиграно 2 лота) и под постройку 2-х судов (обязательное условие для участия в инвестиционных торгах).

5.10. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения отложенных налоговых активов и обязательств.

5.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2022г. №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

в тыс.руб.

Ниже представлена сумма краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

| Валюта расчетов | 31.12.2021 | | 31.12.2022 | |
|-----------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, тыс. руб. | Сальдо в валюте расчетов | Рублевый эквивалент, тыс. руб. |
| Доллар США | 161 693 628,24 | 12 008 435 | 134 927 990,16 | 9 441 864 |

5.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включает в себя резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества.

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам.

По состоянию на 31.12.2021г. – 10 546 тыс. руб., По состоянию на 31.12.2022г. – 13 469 тыс. руб.,

ООО «Островной-Краб»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах****6.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

в тыс.руб

| Статья | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации продукции | 4 230 721 | 1 992 050 |
| Выручка от реализации товаров | | 4 271 |
| Выручка от реализации услуг | 12 550 | 51 911 |
| Итого: | 4 243 271 | 2 048 232 |

6.2. Расходы по обычным видам деятельности**6.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в Пояснениях к Бухгалтерской отчетности за 2022г. №6 «Затраты на производство».

6.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

| Элементы затрат | 2021г. | 2022г. |
|--|---------------|---------------|
| Амортизация ОС | 292 | 357 |
| Аренда | 250 | 252 |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ | 30 | 44 |
| Имущественные налоги | 3 501 | 3 534 |
| Информационно-консультационные расходы | 11 904 | 13 331 |
| Командировочные расходы | 132 | 826 |
| Материальные расходы | 3 918 | 2 072 |
| Оплата труда | 4 420 | 8 028 |
| Оценка и сертификация промысла | | 3 935 |
| Прочие расходы | 547 | 1 425 |
| Страховые взносы | 602 | 1 326 |
| Таможенные платежи | 9 | |
| Итого | 25 605 | 35 130 |

6.2.3. Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

| Элементы затрат | 2021 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Анализ, сертификация продукции | 3 418 | 1 680 |
| Лицензия пр-ция экспорт | 45 | 53 |
| Перевозка морепродукции | 11 754 | 1 392 |
| Прочие расходы | | 1 220 |
| Хранение, грузовые работы, транспортные услуги | 51 729 | 10 616 |
| Итого | 66 946 | 14 961 |

6.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**6.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

в тыс.руб.

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

| Элементы затрат | 2021г. | 2022г. |
|--|------------------|------------------|
| Курсовые разницы | 1 729 841 | 6 467 275 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 1 768 962 | 13 076 |
| Прочие внереализационные доходы | 6 439 | 20 665 |
| Сдача имущества в аренду | 25 157 | 31 964 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров по договору займа | 1 426 | 4 967 |
| Реализация прочего имущества | | |
| ИТОГО | 3 531 825 | 6 537 947 |

6.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

| Элементы затрат | 2021г. | 2022г. |
|--|------------------|------------------|
| Амортизация НМА (инвестквоты) не освоенные | 115 | |
| Госпошлина | 143 | 161 |
| Курсовые разницы | 1 764 893 | 5 917 582 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 18 | 111 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 1 773 586 | |
| Прочие внереализационные расходы | 3 916 | 12 519 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров по договору займа | 3 751 | 1 659 |
| Расходы на услуги банков | 3 515 | 1 140 |
| Реализация прочего имущества | | 4 601 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 387 | 559 |
| ИТОГО | 3 550 324 | 5 938 332 |

6.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отражены в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2021 г. , 31.12.2022г.

7. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

Обществом в составе денежных потоков по инвестиционным операциям отражены поступления денежных средств по строке 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» в сумме 2 498 434 тыс. руб. - возврат денежных средств по займам организациям, находящихся под общим контролем в целях использования для инвестиционных целей.

По строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» направление денежных средств в сумме 164 019 тыс. руб. – выдача денежных средств организациям, находящихся под общим контролем в целях использования для инвестиционных целей.

8. Расчеты со связанными сторонами

Конечные бенефициары Общества (акционеры АО УК «Дальневосточный Рыбак»):

| Ф.И.О., гражданство | Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании) |
|--|---|
| Байгужин Алексей Сайфитдинович, Россия | 34% (3400 шт. акций) АО УК «Дальневосточный рыбац» |
| Симчук Олег Аркадьевич, Россия | 33% (3 300 шт. акций) АО УК «Дальневосточный рыбац» |
| Галкин Анатолий Анатольевич, Россия | 33% (3 300 шт. акций) АО УК «Дальневосточный рыбац» |

ООО «Островной-Краб»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****8.1. Перечень связанных сторон**

| № п/п | Наименование связанной стороны | Характер отношений |
|-------|---|---|
| 1. | ООО «Поларис», ООО «Морской транспорт», ООО Рыбокомбинат «Островной», ООО «Курильские острова», ООО «Восток Тур», ООО ТД «Морской регион», ООО «Островной-Краб» | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 2. | АО УК «Дальневосточный рыбак» | Участник общества |
| 3. | Ткачев Александр Викторович | Директор общества |

8.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

Выручка Общества от продаж, оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

| Наименование связанной стороны | 2021 | 2022 |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Сумма, тыс. руб. (включая НДС) | Сумма, тыс. руб. (включая НДС) |
| ООО «Поларис» | 10 583 | 3 760 |
| ООО «Морской транспорт» | - | - |
| ООО Рыбокомбинат «Островной» | 26 532 | 716 885 |
| ООО «Интеррыбфлот» | 658 | 439 |

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным (договорным) ценам.

8.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

Дебиторская задолженность Общества по связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

| | Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12. 2021г. | Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12. 2022г. |
|------------------------------|--|--|
| | Сумма, тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. |
| ООО «Поларис» | 130 096 | - |
| ООО «Морской транспорт» | - | - |
| ООО Рыбокомбинат «Островной» | 42 594 | 656 368 |
| ООО «Интеррыбфлот» | 21 223 | - |

| | Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12. 2021г. | Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12. 2022г. |
|-------------------------|---|---|
| | Сумма, тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. |
| ООО «Поларис» | 920 528 | - |
| ООО «Морской транспорт» | 741 430 | - |
| ООО «Интеррыбфлот» | 672 457 | - |

ООО «Островной-Краб»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Кредиторская задолженность Общества по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

| | Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12. 2021г. | Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12. 2022г. |
|------------------------------|---|---|
| | Сумма, тыс.руб. | Сумма, тыс.руб. |
| ООО «Морской транспорт» | 13 081 | 13 081 |
| ООО Рыбокомбинат «Островной» | 3 154 | 51 070 |
| АО УК «ДВ Рыбак» | 710 | 865 |
| ООО «Интеррыбфлот» | 824 | 5 639 |

8.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (Генерального директора) включают в себя:

| Наименование статьи | 2021 | 2022 |
|---|-------------|------------|
| Краткосрочные вознаграждения, всего, тыс. руб. | 1242 | 423 |

в том числе:

| | | |
|---|-------|-------|
| по оплате труда | 1 168 | 1 331 |
| по оплате ежегодного отпуска | 118 | 125 |
| налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды | 396 | 448 |

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности, и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит

превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды. Кредиты Обществом не привлекаются, задолженность по займам выданным - не значительная. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности примерно совпадают. Общество считает, что не имеет кредитных рисков.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

10. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

10.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечений обязательств и платежей выданных, Общество не имеет.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующее:

| Вид обеспечения | От кого получено обеспечение | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|-----------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Поручительство | ООО «Интеррыбфлот», ООО «Поларис», ООО «Морской транспорт», ООО Рыбокомбинат «Островной», АО УК «ДВ Рыбак» | 10 128 641 тыс. руб. | 10 128 641 тыс. руб. |
| | Итого: | | |

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

10.2. Существующие и потенциальные иски

По оценке руководства Общества существующие и потенциальные риски неисполнения обязательств отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности

ООО «Островной-Краб» планирует продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

13. События после отчетной даты

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик, и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В 2022 г. на деятельность многих организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, не может не иметь последствий для организаций и осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижении ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Тем не менее, руководство полагает, что Общество сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

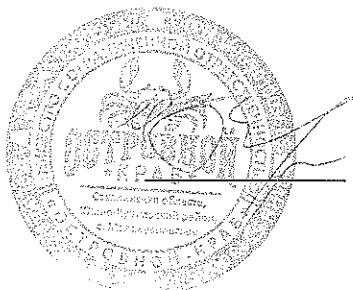
Общество расценивает вышеперечисленные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Информации о наличии других событий после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с пунктом 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н, по результатам проверки не установлено.

14. Информация о исправленной бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Островной-Краб» за 2022 год является исправленной бухгалтерской отчетностью. Предыдущая бухгалтерская отчетность ООО «Островной-Краб» за 2022 год подписана 16.03.2023 г. и представлена в налоговый орган 31.03.2023 г. Исправленная бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Корректировка бухгалтерской отчетности произведена, в связи с изменением показателей отраженных по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность».

Генеральный директор
ООО «Островной-Краб»
«11» апреля 2023г.



Зайцев М.А.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Островной-Краб"

(наименование организации)

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 8 291 396 | 8 982 356 | 9 673 307 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 470 243 | 362 638 | 269 661 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| Финансовые вложения долгосрочные | 1170 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 931 702 | - | - |
| Запасы | 1210 | 255 232 | 173 219 | 165 197 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| Дебиторская задолженность * | 1230 | 704 884 | 3 813 467 | 2 553 214 |
| Финансовые вложения краткосрочные | 1240 | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 300 | 10 414 | 10 362 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 744 | 357 | 858 |
| ИТОГО активы | - | 11 654 501 | 13 342 451 | 12 672 598 |
| Пассивы | | | | |
| Заемные средства долгосрочные | 1410 | 8 723 446 | 11 309 181 | 13 272 763 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| Оценочные обязательства долгосрочные | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства долгосрочные | 1450 | - | - | - |
| Заемные средства краткосрочные | 1510 | 6 752 | 6 286 | 5 953 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 931 866 | 763 159 | 43 049 |
| Доходы будущих периодов ** | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства краткосрочные | 1540 | 13 469 | 10 546 | 20 978 |
| Прочие обязательства краткосрочные | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО пассивы | - | 9 675 533 | 12 089 172 | 13 342 743 |
| Стоимость чистых активов | - | 1 978 968 | 1 253 279 | (670 145) |

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 362 786 | (147) | 362 639 |
| Итого по разделу I | 1100 | 9 345 142 | (147) | 9 344 995 |
| БАЛАНС | 1600 | 13 342 598 | (147) | 13 342 451 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 1 253 396 | (147) | 1 253 249 |
| Итого по разделу III | 1300 | 1 253 426 | (147) | 1 253 279 |
| БАЛАНС | 1700 | 13 342 598 | (147) | 13 342 451 |

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2022г. | 8 982 356 | - | - | (690 960) | - | - | - | - | - | 8 291 396 | - |
| | 5110 | за 2021г. | 9 673 307 | - | - | (690 950) | - | - | - | - | - | 8 982 356 | - |
| в том числе: Прочие нематериальные активы | 5101 | за 2022г. | 8 982 356 | - | - | (690 960) | - | - | - | - | - | 8 291 396 | - |
| | 5111 | за 2021г. | 9 673 307 | - | - | (690 950) | - | - | - | - | - | 8 982 356 | - |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5161 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5190 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| | 5181 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2021г. | - | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | 205 901 | 126 740 | - | (30 403) | 302 239 |
| | 5250 | за 2021г. | 100 921 | 105 152 | - | (171) | 205 901 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Судно Пелла 1 | 5241 | за 2022г. | 102 951 | 48 069 | - | - | 151 020 |
| | 5251 | за 2021г. | 50 460 | 52 490 | - | - | 102 951 |

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| РЕМОНТ РС "БЕКАС" весна 2022год | 5261 | 7 591 | - |
| РЕМОНТ СТР "КРЕЧЕТ" весна 2022 год | 5262 | 9 446 | - |
| РЕМОНТ СТР "АРИНА" лето 2022 год | 5263 | 2 625 | - |
| РЕМОНТ СТР "РЕГУЛ" лето 2022 год | 5264 | 9 380 | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | | | |
| | 5271 | - | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | 5326 | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | 5446 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| | 5525 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 3 813 467 | - | 2 607 266 | - | (5 732 291) | - | - | - | 16 442 | - | 704 884 | - | - |
| | 5530 | за 2021г. | 2 553 214 | - | 1 412 141 | 1 | (153 775) | - | - | - | 32 | 1 855 | 3 813 467 | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | 79 506 | - | 665 688 | - | (56 803) | - | - | - | - | - | 688 392 | - | - |
| | 5531 | за 2021г. | 185 299 | - | 41 379 | - | (147 172) | - | - | - | - | - | 79 506 | - | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 1 366 522 | - | 1 936 342 | - | (3 295 121) | - | - | - | - | - | 7 743 | - | - |
| | 5532 | за 2021г. | 1 370 259 | - | 2 673 | - | (6 410) | - | - | - | - | - | 1 366 522 | - | - |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 2 367 438 | - | 5 236 | - | (2 380 366) | - | - | - | 16 442 | - | 8 749 | - | - |
| | 5533 | за 2021г. | 997 655 | - | 1 368 089 | 1 | (193) | - | - | - | 32 | 1 855 | 2 367 438 | - | - |
| | 5514 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| | 5534 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - | - |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 3 813 467 | - | 2 607 266 | - | (5 732 291) | - | - | X | 16 442 | - | 704 884 | - | - |
| | 5520 | за 2021г. | 2 553 214 | - | 1 412 141 | 1 | (153 775) | - | - | X | 32 | 1 855 | 3 813 467 | - | - |

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| | 5544 | - | - | - | - | - | - |

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2022г. | 11 309 181 | 5 799 730 | - | (8 385 464) | - | - | - | - | 8 723 446 |
| | 5571 | за 2021г. | 13 272 763 | 2 004 287 | - | (3 967 870) | - | - | - | - | 11 309 181 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2022г. | 11 309 181 | 5 799 730 | - | (8 385 464) | - | - | - | - | 8 723 446 |
| | 5572 | за 2021г. | 13 272 763 | 2 004 287 | - | (3 967 870) | - | - | - | - | 11 309 181 |
| займы | 5553 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2022г. | 769 444 | 282 399 | 700 792 | (830 459) | - | - | 16 442 | - | 938 618 |
| | 5580 | за 2021г. | 49 002 | 763 308 | 1 012 182 | (1 056 934) | - | - | 32 | 1 855 | 769 444 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022г. | 98 152 | 249 762 | - | (7 214) | - | - | - | - | 340 699 |
| | 5581 | за 2021г. | 31 340 | 79 027 | - | (12 216) | - | - | - | - | 98 152 |
| авансы полученные | 5562 | за 2022г. | 659 228 | 834 | - | (109 361) | - | - | - | - | 550 701 |
| | 5582 | за 2021г. | - | 659 228 | - | - | - | - | - | - | 659 228 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2022г. | 3 562 | 15 916 | 210 | (3) | - | - | 13 890 | - | 33 575 |
| | 5583 | за 2021г. | 6 306 | (18) | 18 | (3 565) | - | - | - | 822 | 3 562 |
| кредиты | 5564 | за 2022г. | - | - | 700 582 | (700 582) | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2021г. | - | - | 1 012 164 | (1 012 164) | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2022г. | 6 286 | 12 035 | - | (11 570) | - | - | - | - | 6 752 |
| | 5585 | за 2021г. | 5 953 | 23 551 | - | (23 217) | - | - | - | - | 6 286 |
| прочая | 5566 | за 2022г. | 2 216 | 3 852 | - | (1 730) | - | - | 2 552 | - | 6 890 |
| | 5586 | за 2021г. | 5 403 | 1 520 | - | (5 772) | - | - | 32 | 1 033 | 2 216 |
| | 5567 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2022г. | 12 078 625 | 6 082 129 | 700 792 | (9 215 923) | - | X | 16 442 | - | 9 662 064 |
| | 5570 | за 2021г. | 13 321 765 | 2 767 595 | 1 012 182 | (5 024 804) | - | X | 32 | 1 855 | 12 078 625 |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 407 756 | 376 323 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 168 600 | 133 314 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 29 469 | 21 778 |
| Амортизация | 5640 | 710 097 | 702 862 |
| Прочие затраты | 5650 | 113 454 | 150 693 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 429 376 | 1 384 970 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | (76 770) | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | 17 898 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 352 606 | 1 402 868 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 10 546 | 2 922 | - | - | 13 469 |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | (13 272 763) | (13 272 763) | (13 272 763) |
| в том числе: | | | | |
| Поручительства полученные | 5801 | (13 272 763) | (13 272 763) | (13 272 763) |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2022г. | | за 2021г. | |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | | - | | - |
| в том числе: | | | | | | |
| на текущие расходы | | 5901 | | - | | - |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | | - | | - |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2022г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2021г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2022г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2021г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____
(подпись)

Зайцев Михаил Алексеевич
(расшифровка подписи)

11 апреля 2023 г.