ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

ООО «Русак»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой часть бухгалтерской отчётности ООО «Русак» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Раздел 1. Общие сведения об организации

1.1 Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Русак».
Полное фирменное наименование на английском языке - Limited Liability Company «Rusak».
Краткое фирменное наименование – ООО «Русак»
ООО «Русак» (далее – Общество) зарегистрировано 13.01.2016г. Свидетельство о государственной регистрации серия 41 № 000595306 от 14.01.2016г. выдано Управлением ФНС по Камчатскому краю. Организации присвоен ОГРН 1164101050156

1.2 Юридический и фактический адрес: Камчатский край, Карагинский район, с. Ивашка, ул. Школьная д.4
Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет 35 человек.

1.3 Общество не имеет обособленных подразделений.

1.4 Исполнительный орган Общества - генеральный директор Сыряный Александр Петрович в должности с 01.09.2017г. по настоящее время.
Главный бухгалтер Савельева Оксана Николаева, в должности с 01.05.2019г. по настоящее время.

1.5 Контрольный орган Общества Ревизор – общее собрание участников общества.

1.6 Основные виды деятельности Общества:

- Вылов рыбы и водных биологических ресурсов;
- Переработка и консервирование рыбы и морепродуктов;
- Оптовая торговля рыбопродукцией;
- Розничная торговля рыбопродукцией.

1.7 Учредителями Общества являются:

- Тулупов Александр Александрович (ИНН: 410102184442) размер доли 49%;
- Куликов Андрей Владимирович (ИНН: 250804799341) размер доли 26%;
- Куликова Ирина Викторовна (ИНН: 250815422266) размер доли 25%.

Доли оплачены.

1.8 Бенефициарный владелец - Тулупов Александр Александрович, доля участия в капитале организации, управления предприятием – 49%

1.9 Управленческий персонал, к нему относится генеральный директор, главный бухгалтер, характер взаимоотношений – выплаты в рамках трудовых отношений.
Оплата труда (оклад, районные коэффициенты, северные надбавки, отпускные), без указания страховых взносов 18 165,1 тыс. руб. в 2022 г. и 24842,9 тыс. руб. в 2023 г.

Решением Общества от 19.05.2023г. аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности назначено Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт».

Раздел 2. Информация об учетной политике и ее изменения

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, на основании учетной политики для целей бухучета и налогообложения, утвержденной приказом №1 от 30.12.2022года.

2.2. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

Накопление информации о суммах фактических расходов производится в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовых ведомостях счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживание производства и хозяйства»; 21 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция»);

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом;

Оценка списанных материально-производственных запасов и товаров в бухгалтерском и налоговом учете по фактической себестоимости;

Управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.

2.3. Для применения льготной ставки ВБР, доля дохода от реализации уловов водных биологических ресурсов в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) 70% определяется за год предшествующий тому, на который распространяется действие разрешения.

Способы ведения учета существенно не изменились.

2.4. В 2023 году внесены изменения в ученую политику предприятия для целей БУ связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета "Основные средства".

Раздел 3. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в 2023 году относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые вложения.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанных сторон	Место нахождение юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связной стороны в уставном каритале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны,%
Связанные стороны					
1.	АО "КОЛХОЗ ИМ. БЕКЕРЕВА"	688713, край Камчатский, р-н Карагинский, с. Ивашка, ул. Школьная, 4	АО «Колхоз им. Бекерева» и ООО «Русак » входят в одну группу лиц на основании п.1 ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции», на основании договора совместно осуществляемой деятельности. ООО «Русак» осуществляет обработку водных биологических ресурсов АО «Колхоз им Бекерева». С АО «Колхоз им Бекерева»		

			были заключены Договора займы с погашением в 2027 году, так же был заключен договор на покупку материалов и предоставление услуг.		
2.	РО «ЯНУТ»	688713, край Камчатский, р-н Карагинский, с. Ивашка, ул. Школьная, 4	С РО «ЯНУТ» был заключен договор на продажу сырца выловленный по разрешениям с речного ВБР.		

Списаний дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами не производилось.

Раздел 4. Сведения об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы

4.2.1 В 2023 году организация не переоценивает объекты НМЛ.

Нематериальных активов, созданных самой организацией, нет.

В 2023 году нематериальные активы не выбывали и не приобретались.

4.2. Основные средства

4.2.1. В 2023 году для добычи Общество использует судно «Аняка» приобретенный в собственность по договору купли-продажи судна б/н от 12.12.2017г. и катер «Торос» приобретенный в собственность по договору купли-продажи судна б/н от 01.12.2020г., в 2022 г. был произведен капитальный ремонт. Право собственности на суда перешло Обществу с момента государственной регистрации в Государственном судовом реестре.

Для переработки и выпуска готовой продукции Обществом использовались рабочие мощности Рыбоперерабатывающего завода «Ивашкинский», построенный и введен в эксплуатацию 17.05.2021г.

4.2.2. В течение отчетного года были приобретены основные средства - на общую сумму 845 979 тыс. руб.

В течение отчетного года оборудование (основные средства) не реализовывались.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	988 507	(139 350)	42 903	(350)	180	(80 555)	-	-	-	1 031 060	(219 726)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	(139 350)	-	-	-	988 507	(139 350)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2023г.	109 639	(32 625)	15 741	-	-	(9 438)	-	-	-	125 330	(42 062)
	5211	за 2022г.	63 400	(32 966)	52 269	(6 030)	6 030	(5 689)	-	-	-	109 639	(32 625)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	33 065	(8 617)	1 236	(147)	127	(6 018)	-	-	-	33 262	(14 495)
	5212	за 2022г.	21 365	(5 430)	13 743	(2 043)	2 043	(5 231)	-	-	-	33 065	(8 617)
Земельные участки	5203	за 2023г.	600	-	-	-	-	(12)	-	-	-	600	(12)
	5213	за 2022г.	155	-	444	-	-	-	-	-	-	600	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	375 201	(69 635)	25 928	(203)	53	(43 423)	-	-	-	401 786	(113 006)
	5214	за 2022г.	363 316	(24 211)	14 250	(2 366)	1 097	(46 522)	-	-	-	375 201	(69 635)
Здания	5205	за 2023г.	32 221	(358)	-	-	-	(1 074)	-	-	-	32 221	(1 432)
	5215	за 2022г.	-	-	32 221	-	-	(358)	-	-	-	32 221	(358)
Офисное оборудование	5206	за 2023г.	1 226	(639)	-	-	-	(263)	-	-	-	1 256	(916)
	5216	за 2022г.	1 012	(207)	214	-	-	(431)	-	-	-	1 226	(639)
Сооружения	5207	за 2023г.	436 555	(27 476)	-	-	-	(20 326)	-	-	-	436 555	(47 803)
	5217	за 2022г.	395 328	(8 713)	41 227	-	-	(18 763)	-	-	-	436 555	(27 476)

Побочные строки

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, частичной ликвидации в 2023 году не производилось.

Переданные в аренду ОС числящиеся за балансом, отсутствуют.

Объекты недвижимости, право собственности, на которые не зарегистрировано, отсутствуют.

4.3 Запасы

4.3.1. Запасы материальных и других аналогичных ценностей (сырье, материалы, топливо, масла, тара) составили 93 978 тыс.руб

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	109 731	-	109 731	983 497	(999 250)	-	-	X	93 978	-	93 978
	5420	за 2022г.	69 005	-	69 005	592 372	(551 646)	-	-	X	109 731	-	109 731
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	80 077	-	80 077	78 300	(94 084)	-	-	14 733	64 294	-	64 294
	5421	за 2022г.	36 696	-	36 696	108 813	(65 434)	-	-	47 302	80 077	-	80 077
Готовая продукция	5402	за 2023г.	12 804	-	12 804	97 466	(85 098)	-	-	38 312	25 175	-	25 175
	5422	за 2022г.	32 307	-	32 307	61 253	(80 755)	-	-	51 861	12 804	-	12 804
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	2 844	(2 844)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	16 849	-	16 849	50 923	(63 262)	-	-	-	4 509	-	4 509
	5424	за 2022г.	-	-	-	45 883	(29 035)	-	-	-	16 849	-	16 849
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	531 893	(531 893)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	259 257	(259 257)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	224 912	(224 912)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	114 321	(114 321)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Добавить строку

4.3.2. На 31.12.2023 существуют остатки нереализованной готовой продукции в кг.: 1285657кг

Наименование	кг	тыс. руб.
Головы с/м	297	21,5
Горбуша ПБГ	773186	10764
Икра горбуши соленая	121133,38	12406
Икра горбуши ястык	4140	567
Икра кеты соленая	2833,3	1273
Икра кеты ястык	315	108
Икра кижуч соленая	124,8	57
Икра нерки соленая	1254	222
Кета ПБГ	42387	2000
Кижуч ПБГ	864	12
Навага	4175	108
Нерка ПБГ	36000	1764
Филе нерки	330	2
Чавыча	72	5
Молоки лососевые	864	1

Продукция находится в холодильнике на хранении в г. Москва, г. Владивосток у агентов и подлежит последующей реализации. В учетных ценах, данная продукция оценивается в 29684 тыс. руб. Нереализованная продукция запланирована к реализации в 1 квартале 2024 года.

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Дебиторская задолженность состоит из сумм предоплаты поставщику или задолженностей покупателей, на конец 2023 года, она составила 177 145 тыс. руб.

Сомнительная дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, отсутствует.

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	
					поступление		выбыло						
			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	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
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	111 569	-	89 514	-	(24 238)	-	-	-	300	-	177 145	-
	5530	за 2022г.	294 084	-	64 909	-	(257 483)	-	-	-	9 891	167	111 569	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	80 620	-	44 242	-	(7 251)	-	-	-	-	-	117 611	-
	5531	за 2022г.	239 696	-	42 790	-	(201 867)	-	-	-	-	-	80 620	-
Авансы выданные	5512	за 2023г	20 578	-	24 368	-	(16 517)	-	-	-	-	-	28 430	-
	5532	за 2022г	49 990	-	15 415	-	(41 827)	-	-	-	-	-	20 578	-
Прочая	5513	за 2023г	10 371	-	20 904	-	(471)	-	-	-	300	-	31 105	-
	5533	за 2022г	7 398	-	6 704	-	(13 769)	-	-	-	9 891	167	10 371	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Итого	5500	за 2023г	111 569	-	89 514	-	(24 238)	-	-	X	300	-	177 145	-
	5520	за 2022г	294 084	-	64 909	-	(257 483)	-	-	X	9 891	167	111 569	-

5.2 Общая кредиторская задолженность на конец 2023 года составила 42 506 тыс. руб. Займы беспроцентные получены для обеспечения предприятия оборотными активами и попользовались в рамках текущей деятельности. Они составляют 130 тыс.руб.

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	529 587	-	-	(529 587)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	265 500	-	-	(135 500)	-	-	-	-	130 000
	5573	за 2022г.	265 500	-	-	-	-	-	-	-	265 500
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Добавить строку											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	9 573	205 204	2 679	(175 268)	-	-	300	-	42 498
	5580	за 2022г.	68 440	(321)	11 332	(80 772)	-	-	9 891	167	9 573
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	2 817	-	-	-	-	-	-	2 817
	5581	за 2022г.	65 959	-	-	(65 959)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	(318)	(2 093)	-	2 411	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	(318)	-	-	-	-	-	-	(318)
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	9 891	29 439	-	-	-	-	300	-	39 630
	5583	за 2022г.	2 481	(2)	2	(2 648)	-	-	9 891	167	9 891
кредиты	5564	за 2023г.	-	175 000	2 679	(177 679)	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	835	-	11 330	(12 165)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	41	-	-	-	-	-	-	41
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Добавить строку											
Итого	5550	за 2023г.	9 573	205 204	2 679	(175 268)	-	X	300	-	42 498
	5570	за 2022г.	68 440	(321)	11 332	(80 772)	-	X	9 891	167	9 573

Раздел 6. Информация о доходах и расходах организации

6.1. Доходы по обычным вилам деятельности.

Доходы от реализации собственной продукции, произведенной из сырца, выловленного по собственным разрешениям на добычу водных биологических ресурсов, так же из покупного сырца и давальческого сырья (по договору совместно осуществляемой деятельности) за 2023 год составили 1 045 001 тыс. руб., что выше на 931 973 тыс. руб. доходов, полученных за аналогичный период 2022 года. Номенклатурный ряд реализованной продукции не изменился

Доля выручки, выловленной и выпущенной из собственных квот, с учетом прочей реализации в 2023 году в общем доходе составила – 86,19%, что определяет ООО «Русак», как рыбохозяйственную организацию.

6.2. Внереализационные доходы

В 2023 году размещались денежные средства на депозит под проценты в ходе года были получены доходы в сумме 7 883 тыс.руб. Доход является внереализационным.

6.3. В бухгалтерском учете для учета расходов на производство готовой продукции, оказания услуг, выполнения работ предназначены следующие счета 20 «Основное производство», 23 "Вспомогательные производства", 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживание производства и хозяйства» 26 "Общепроизводственные расходы".

В расходы на оплату труда включены фактически начисленные суммы в пользу работников, подлежащие выплате в отчетном периоде. Индексация заработной платы в соответствии с МРОТ осуществляется ежегодно по состоянию на 01 число нового года. Используется система премирования.

Резервы по сомнительным долгам и резервы на оплату отпусков не создавались в виду несущественности показателей.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	89 821	26 708
Расходы на оплату труда	5620	324 927	137 825
Отчисления на социальные нужды	5630	42 322	17 137
Амортизация	5640	80 555	76 993
Прочие затраты	5650	289 635	147 876
Итого по элементам	5660	827 260	406 539
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(31)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 653
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	827 229	409 192

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

Раздел 7. Применяемая система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения – единый сельскохозяйственный налог. Статья 346.8 главы 26 НК РФ предусматривает размер налоговой ставки 6%.

Общество ведет учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого сельхозналога, на основании данных бухгалтерского учета.

При использовании объекта налогообложения «доходы организации, уменьшенные на величину расходов», налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял ЕСХН. При этом под убытком понимается превышение расходов, над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.5 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год.

Для целей исчисления налоговой базы по налогу организация формирует книгу учета доходов и расходов организации, применяющей ЕСХН, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Доходы и расходы отражаются в Книге учета кассовым методом, то есть после фактического получения дохода и совершения расхода.

В книге учета отражаются имущественное положение организации, а также результаты предпринимательской деятельности за налоговый период.

Сумма доходов за налоговый период в 2023 году, учитываемых при определении налоговой базы по налогу составила 916 245 841.74 руб. Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по налогу составила 758007012,87 руб. В связи с убытком в предыдущие два года налоговую базу уменьшаем на 100%. Получаем налоговую базу 158238828,87 руб. и сумма исчисленного единого сельскохозяйственного налога составляет 0 руб.

С 01.01.2019 г. Общество признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с изменением в налоговом законодательстве внесено Федеральным законом от 27.11.2017 N335-ФЗ. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Раздел 8. События после отчетной даты

ФСБУ «События после отчетной даты», который классифицирует факты хозяйственной жизни субъекта учета после отчетной даты и определяет правила отражения их в учете и отчетности (далее – Методические рекомендации).

Ключевым критерием в определении события после отчетной даты является уровень его существенности. Согласно п. 1.6 Методических рекомендаций и п. 17 СГС «Концептуальные основы» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияют на экономическое решение учредителей учреждения, принимаемое на основании данных учета и (или) отчетности. Существенность информации зависит от характера и величины анализируемого показателя учета и (или) отчетности, от степени влияния отсутствия показателя или искажения на решения пользователей отчетности.

На основании вышеизложенного события после отчетной даты 31 декабря 2023 согласно п. 2.2 Методических рекомендаций, подтверждающие условия деятельности ООО «Русак» отсутствуют.

Согласно п. 2.3 Методических рекомендаций события второго типа, указывающие на условия деятельности ООО «Русак», в наличии:

- 28 сентября 2023 года заключен договор № 4173-23 с ООО Агентство финансовых консультаций «Концепт» об оценке 100% доли в Уставном капитале ООО «Русак» на предмет определения рыночной стоимости объекта оценки для целей совершения сделки купли-продажи. По результатам проведенной оценки была определена рыночная стоимость Уставного капитал ООО «Русак», заключен договор купли-продажи доли в Уставном капитале общества от 27 декабря 2023 года, по результатам 100% доли ООО «Русак» принадлежит АО «Колхоз им. Бекерева».

- продолжающееся обострение внешнеполитической ситуации, результатом которого является введение пакетных санкций, которые оказывают и могут оказать негативное влияние на экономику как страны в целом, так и на предприятия, занятые в ВЭД в частности. У ООО «Русак» на дату представления настоящей пояснительной записки по результатам инвентаризации активов и обязательств присутствуют дебетовые и кредитовые обязательства, связанные с взаимодействием с нерезидентами, с исполнением обязательств как по оплате за оказанные услуги, поставляемые ТМЦ, так и в вопросах инкассации выручки за реализованную рыбопродукцию в иностранной валюте.

Введение ограничений на поставку высокотехнологичного оборудования, технического обслуживания, запасных частей и комплектующих к нему импортного производства, которое используется в технологическом процессе, может снизить интенсивность производства, отсутствие ремонтной базы привести к необратимым последствиям в эксплуатации производственного оборудования производства нерезидентов, примкнувшим к антироссийским санкциям.

В том числе, взаимодействие с предприятиями нерезидентами осложнено нестабильностью банковского сектора, посредством которого осуществляются расчеты в иностранной валюты, начиная от нестабильности курса национальной валюты относительно валюты в расчетах, до введения ограничения по поступлению валюты на расчетные счета предприятия, по оплате по существующим обязательствами перед контрагентами нерезидентами.

ООО «Русак» оценивает возможное влияние последствий данных фактов в следующих отчетных периодах и предпринимает действия по продолжению деятельности общества.

Генеральный директор _____ Сыряный А.П.

Главный бухгалтер _____ Савельева О.Н.

31/01/2024