

Акционерное общество «Мурманский рыбокомбинат»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование Общества	Акционерное общество «Мурманский рыбокомбинат»
Краткое наименование Общества	АО «Мурманский рыбокомбинат»
Местонахождение Общества	183038, Мурманская область г. Мурманск, территория Рыбный порт
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Общества	Выдано 27.05.2008г. инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Выдано 14.01.2003г. инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску
Идентификационный номер Общества	5193100167
Код причины постановки на налоговый учет Общества	519001001
Основной государственный регистрационный номер	1035100154374
Представительства и филиалы Общества	Не имеет
Основной вид деятельности	10.20. Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
В рамках основного вида деятельности	10.20. Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода	2 человека
Состав исполнительного и контролирующего органа:	Генеральный директор Улохов Денис Александрович Главный бухгалтер Улохов Денис Александрович
Орган управления Общества	Общее собрание акционеров

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Мурманский рыбокомбинат» за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями Российского законодательства, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, изложенными в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,

Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и в соответствии с принятой в учетной политике методологией, утвержденной Обществом на 2023 год.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского, налогового учета и составление отчетности в Российской Федерации, и в соответствии с принятой в учетной политике методологии.

2. Раскрытие информации об учётной политике

Учётная политика АО «Мурманский рыбокомбинат» сформирована, исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и временной определённости фактов хозяйственной деятельности) и утверждена приказом Общества №1 от 01 января 2021 г.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, во главе с главным бухгалтером, полностью автоматизирован и ведется с применением системы бухгалтерского учета «1С-Предприятие». Обществом создана надлежащая компьютерная среда, обеспечивающая надежность системы учета. Применяемая компьютерная техника соответствует выполняемым ей задачам. Обществом организован контроль за сохранностью баз данных учетной информации, ограничен доступ к системе и внесению изменений в базы данных. Автоматизированная система бухгалтерского учета своевременно модернизируется и настраивается в связи с изменением действующих нормативных документов, регламентирующих учетную практику.

Общество находится на основной системе налогообложения и является плательщиком НДС, налога на прибыль, налога на имущество.

ПБУ-18/02 применяется.

Основные способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики на 2023 год:

1. Амортизация основных средств и в бухгалтерском и в налоговом учёте начисляется линейным способом.

Ускоренная амортизация не применяется.

Амортизационная премия по основным средствам не применяется.

2. Для целей бухгалтерского и налогового учета переоценка основных средств не проводится.

3. Объекты основных средств, используемые в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 40000 руб. за единицу не признаются амортизируемым имуществом. Указанное имущество отражается по сч.10 в составе средств в обороте с последующим списанием на расходы (счета учёта затрат 20,25,26) в момент передачи в эксплуатацию. При этом до момента фактического выбытия из эксплуатации указанного имущества обеспечивается аналитический контроль за их сохранностью с отражением на забалансовом счете.

4. Доходы и расходы определяются по методу начисления.

5. Списание на производство материально-производственных запасов производится по средней себестоимости за месяц.

6. Налоговый учёт ведется в регистрах налогового учёта на основании данных бухгалтерского учёта.

7. В налоговом учете создание резерва сомнительным долгам не предусмотрено.

8. Готовая продукция и незавершённое производство отражаются в учёте по прямым затратам. Косвенные (периодические), общехозяйственные расходы полностью списываются на себестоимость реализованной продукции в отчётном периоде.

9. Амортизация объектов нематериальных активов начисляется ежемесячно начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом и отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

10. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учёту исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами;

11. НИОКР согласно учетной политике отражается в составе нематериальных активов. В 2023 г. НИОКР не проводился.

12. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по методу первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией

исходя из последней оценки на отчётную дату. Резерв под обесценение финансовых вложений не создаётся.

13. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

14. Включение в расходы дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, производится в отчётном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

15. Заёмные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

3. Нематериальные активы

В составе строки 1110 формы «Бухгалтерский баланс» Общества по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 остаточная стоимость нематериальных активов (товарного знака) отсутствует.

4. Основные средства

В составе строки 1150 Формы «Бухгалтерский баланс» Общества по состоянию на 31.12.2023 г. основные средства составили 21 463 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. остаточная стоимость основных средств составила 22420 тыс. руб. В течение 2023 года в составе основные средства не приобретались.

5. Финансовые вложения

В составе финансовые вложения, отражённых по строке 1240 «Долгосрочные финансовые вложения» на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утверждённым приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения учитываются на отдельных субсчетах счёта 58 «Финансовые вложения».

Текущая рыночная стоимость по финансовым вложениям не определялась, дисконтированная стоимость не рассчитывалась.

6. Материально-производственные запасы

Учёт материально-производственных запасов Общества осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», (утв. Приказ Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. N 180н.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. остатки материалов, оставшиеся на складе отсутствуют.

7. Займы и кредиты

Учёт кредитов и займов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Заемные средства по строке 1410 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. отсутствуют.

В составе заемных средств по строке 1510 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. числятся займы на сумму 95 558 тыс. руб.

8. Доходы

Учёт доходов в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённого приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2023 год, отражённая по строке 2110 «Отчёта о финансовых результатах», составила 1 011 тыс. руб. За 2023 год выручка составила 1 459 тыс. руб.

Прочие доходы, отражаемые по строке 2340 «Отчёта о финансовых результатах» за 2023 год составили 88 тыс. руб.

9. Расходы

Учёт расходов в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.05.1999 33н.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по основным видам деятельности, отражаемые по строке 2120 «Себестоимость продаж» «Отчёта о финансовых результатах» и по строкам 2210, 2220 составляет за 2023 г. 8 542 тыс. руб.

Прочие расходы, отражённые по строке 2350 «Отчёта о прибылях и убытках», за 2023 год составили 4 190 тыс. руб.

10. Информация по сегментам

Показатели деятельности обусловлены тем, что АО Мурманский рыбокомбинат фактически не занимается производственной операционной деятельностью.

С 26.08.2020г по 13.09.2021г АО "Мурманский рыбокомбинат" находилось в процедуре банкротства. В 2021г за счет займов акционеров АО "Мурманский рыбокомбинат" было выведено из банкротства и погашены требования к АО "Мурманский рыбокомбинат" третьих лиц.

В настоящее время предприятие сдает помещения в аренду, в 2023 году был один договор аренды.

11. Капитал

Капитал Общества состоит из:

- уставного капитала в размере 45 587 тыс. руб.;
- добавочного капитала в размере 18 517 тыс. руб.
- нераспределенной прибыли в размере убытка 165 740 тыс. руб.

12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. 3 756 тыс. руб., в том числе по расчетам с заказчиками 2 185 тыс. руб., за 2023 г. выставлено счетов к оплате за оказанные услуги и выполненные работы на сумму 1 011 тыс. руб. Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составил 398 тыс. руб., в том числе по расчетам с заказчиками 207 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023г. нет.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 г составила сумму 54 634 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 53 069 тыс. руб., в том числе 52 398 тыс. руб. - задолженность, образованная в результате смены кредитора на основании полученного Обществом уведомления об уступке права требования долга.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. нет.

14. Полученные и выданные обязательства, чрезвычайные события, которые произошли в деятельности предприятия.

Чрезвычайных событий, которые произошли в деятельности Общества в 2023 г. не происходило.

Полученных и выданных обязательств у Общества в 2023 г. не возникало.

15. Порядок учёта активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учёт активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также порядок пересчёта стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли) в 2023 г. осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утверждённого приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

16. Информация о связанных сторонах

АО «Мурманский рыбокомбинат» информирует, операции со связанными сторонами в 2023 году не осуществлялись.

17. События после отчётной даты

АО «Мурманский рыбокомбинат» информирует, что никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые потребовали бы внесения корректировки в бухгалтерскую отчетность или пояснений к ней не существует.

18. Заключительные положения

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Мурманский рыбокомбинат» информирует, содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества по состоянию на 31.12.2023г. и подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства.

Общество намерено продолжать свою деятельность в течении ближайших 12 месяцев после отчетной даты и не имеет факторов, которые могли бы повлиять на продолжение деятельности.

Генеральный директор АО «Мурманский рыбокомбинат»


_____ Д.А. Улохов

Главный бухгалтер АО «Мурманский рыбокомбинат»


_____ Д.А. Улохов

16.02.2024 г.

