

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АТЛАНТ-Фиш»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАНТ-Фиш» за 2023 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность ООО «АТЛАНТ-Фиш» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

1.1 Краткая характеристика организации

Полное фирменное наименование с указанием организационно-правовой формы: общество с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ-Фиш»

Сокращенное наименование: ООО «АТЛАНТ-Фиш»

Юридический адрес: 620043, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Репина, д. 42А, офис 701/1

Телефон: (343) 311-99-60

Сведения о руководителях:

Управляющий: Савичев Андрей Викторович (в период с 01.01.2023 по 15.08.2023 г.)

Управляющий: Борисов Андрей Сергеевич ((в период с 16.08.2023 по 31.12.2023 г.)

Главный бухгалтер: Савичев Андрей Викторович (в период с 01.01.2023 по 15.08.2023 г.)

Главный бухгалтер: Борисов Андрей Сергеевич ((в период с 16.08.2023 по 31.12.2023 г.)

Виды деятельности Общества, предусмотренные Уставом Общества:

Основной вид текущей деятельности Общества: Оптовая торговля свежемороженой рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1).

Среднегодовая среднесписочная численность работающих Общества составила 14 человек за 2023 год.

1.2 Информация об органах управления Общества

В соответствии со статьями 18-21 Устава Общества органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества;

Управляющий Общества (единоличный исполнительный орган).

2. Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2023 году бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом от. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета; правилами, установленными Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом по Обществу № 43 от 28.12.2022 г.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2023 год

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 100,0 тыс. руб.

Если их стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%.

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются

все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их хранения и продажи, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты за услуги по доставке товаров до мест их хранения и продажи, если они не включены

в договорную цену товаров; затраты на погрузо-разгрузочные работы, если они не включены в договорную цену товаров; затраты на сюрвейерское обслуживание; затраты за транспортную обработку грузов; затраты на услуги железной дороги по приему- подаче вагонов; затраты на услуги по приемке и организации выгрузки железнодорожных вагонов; прочие затраты по заготовке и доставке товаров, включаемые в учетную стоимость товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, если имеется возможность идентифицировать такие затраты к конкретной партии товаров.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально весу товара в нетто оценке этих товаров.

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

На отчетную дату проводится проверка на обесценение товаров в разрезе номенклатурной единицы учета путем сравнения фактической себестоимости номенклатурной единицы учета товаров, с чистой стоимостью продажи аналогичной товарной единицы без НДС, закрепленной в прайс-листе организации на последний рабочий день в отчетном году. Цены, указанные в прайс-листе организации являются рыночными и отражают средние продажные цены в регионе Свердловская область на основе данных мониторинга цен организаций-конкурентов. Данные проверки на обесценение товаров в разрезе номенклатурной единицы оформляются приложением к акту инвентаризации товаров на складах на отчетную дату. Информация о проведенной проверке раскрывается в пояснительной записке организации к годовой бухгалтерской отчетности.

- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров – свежемороженой рыбопродукции.

- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля свежемороженой рыбопродукцией. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Основные изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2023 году (отчетный период)

Изменений в учетной политике Общества по бухгалтерскому учету в 2023 году по сравнению с 2022 годом, существенно повлиявших на показатели отчетности за отчетный период не было.

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за предыдущие годы не производилась.

4. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Стоимость основных средств на балансе Общества на начало отчетного периода составила 3 929,0 тыс. руб., на конец отчетного периода стоимость основных средств составила 3 005,0 тыс. руб.

4.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества на начало отчетного периода отсутствуют, на конец отчетного периода составили 264,0 тыс.руб.

4.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют на балансе Общества на начало и конец отчетного периода.

4.4 Кредиты и займы полученные

По состоянию на начало года у Общества имеются обязательства по займам (кредитам) в размере 61 441,0 тыс. руб. по договорам об открытии возобновляемой кредитной линии № 160C007M9MF от 20.07.2022 г., 160C00952MF от 30.08.2022 г., заключенным с ПАО Сбербанк.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеются обязательства по займам (кредитам) в размере 49 086,0 тыс. руб. по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № ВКЛ № 7М-1-8НЛ7796Х от 28.06.2023 г., заключенным с ПАО Сбербанк.

4.5 Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2023 г. сформированы следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих отпусков – 818,5 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 5,8 тыс. руб.;
- резерв под обесценение товаров для перепродажи не создавался поскольку учетная стоимость покупных товаров соответствует рыночной цене.

4.6 Условные обязательства

Условные обязательства, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4.7 Условные активы

Условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4.8 Сведения по гарантиям, поручительствам и другим видам обеспечений, выданных третьим лицам

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеются поручительства, выданные третьим лицам, ООО «АТЛАНТ-Екб» в размере 150 000,0 тыс. руб., в т.ч.:
- 150 000,0 тыс. руб. по договору поручительства от 28.06.2023 г. № 7М-1-8НЛ77918-П1, заключенному с ПАО Сбербанк в обеспечение обязательств ООО «АТЛАНТ-Екб» перед ПАО Сбербанк по договору об открытии возобновляемой кредитной линии от 28.06.2023 г. № 7М-1-8НЛ77918.

5. Раскрытие отдельных показателей отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка

Выручка от продажи товаров в 2023 г. в денежном выражении незначительно снизилась на 14,5% по сравнению с 2022 г. и составила 1 353 340,0 тыс. руб. Выручка от продажи товаров за 2022 г. составила 1 582 593 тыс. руб.

Основными факторами, оказавшими одновременно позитивное и негативное влияние на рост выручки от продажи рыбопродукции, являются: «урожайный» год по добыче лососевых (горбуша) и постоянно обновляющиеся санкции в отношении России и Китая со стороны мирового сообщества из-за проводимой СВО в Украине. К тому же значительное повышение ключевой ставки ЦБ за 2023 год с 7,5% на начало года и до 16% на конец года, введение экспортных таможенных пошлин с 01.10.2023 года, также негативно сказалось на спросе на рыбопродукцию со стороны покупателей.

5.2 Затраты на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг

Затраты на приобретение покупных товаров (стр. ОФР 2120 Себестоимость продаж) за 2023 г. составили 1 219 031,0 тыс. руб., за 2022 – 1 409 913,0 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 ОФР Прочие расходы) за 2023 г. составили 887,0 тыс. руб., в т.ч. расходы, связанные с оплатой с расчетных счетов услуг, оказываемых кредитным организациям – 573,7 тыс. руб., прочие расходы (расчеты по претензиям, штрафы, госпошлины, судебные издержки, прочее, списание задолженности за истечением срока исковой давности) – 215,5 тыс. руб., прочие расходы – 97,8 тыс. руб.

6. Раскрытие отдельных показателей отчета об изменениях капитала

6.1 Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

6.2 Нераспределенная прибыль

В отчетном году произошло изменение величины нераспределенной прибыли в том числе: на сумму собственной чистой прибыли 38 514,0 тыс. руб. Таким образом, величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 369 816,0 тыс. руб.

7. Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств

Существенными источниками пополнения денежных средств в 2023 году были поступления от продажи покупных товаров в сумме 1 360 696,0 тыс. руб. (без учета НДС).

Общая сумма прочих поступлений от текущих операций составила 8 232,0 тыс. руб., в том числе полученные проценты от размещения денежных средств на депозитах в банках (овернайты) – 4 076,1 тыс. руб., возмещения поставщиками по решениям Арбитражного суда – 3 944,3, прочие доходы (расчеты по претензиям, госпошлины, судебные издержки, прочее) – 211,6 тыс. руб.

Полученные в 2023 году денежные средства были направлены на следующие основные направления: платежи поставщикам за товары, работы, услуги – 1 302 784,0 тыс. руб. (без НДС); оплату труда – 15 429,0 тыс. руб., процентов по долговым обязательствам – 5 405,0 тыс. руб., налог на прибыль предприятий – 9 163,0 тыс. руб.

Общая сумма прочих платежей от текущих операций в 2023 году составила 18 425,0 тыс. руб., в том числе расходы, связанные с оплатой с расчетных счетов услуг, оказываемых кредитным организациям – 573,7 тыс. руб., страхование имущества (КАСКО, ОСАГО, ДМС сотрудников) – 436,6 тыс. руб., налоговый платеж в бюджет по результатам проведенной ВМП по всем налогам и сборам за 2018 - 2020 г.г. (Решение № 1057 от 16.02.2023) – 6 895,4 тыс. руб. (по заявлению ООО «АТЛАНТ-Фиш» об оспаривании Решения налогового органа Арбитражным судом Свердловской области вынесено решение от 13.10.2023 по делу № А60-32105/2023 (вступило в законную силу), согласно которому Решение Инспекции ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга № 1057 от 16.02.2023 признано недействительным в полном объеме); экспортные пошлины – 2 462,8 тыс.руб.; прочие расходы (расчеты по претензиям, штрафы, госпошлины, судебные издержки, прочее) – 454,3 тыс. руб., транспортный налог – 92,0 тыс. руб., командировочные расходы – 58,3 тыс. руб.; свернутые денежные потоки по НДС - 7 451,9 тыс. руб.

Поступлений и платежей по инвестиционным операциям в 2023 году не было.

Поступления денежных потоков от финансовых операций в 2023 году составили 633 363,0 тыс. руб. Общая сумма платежей по финансовым операциям составила 646 410,0 тыс. руб., в том числе погашение кредитов банка – 646 410,0 тыс. руб.

8. Связанные стороны

Стороны являются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами ООО «АТЛАНТ-Фиш» являются: единственный участник Общества Елисеева С.Н., а также Управляющий Общества.

9. Прочая информация

9.1 Информация о реорганизации

Решением единственного участника Общества от 19.07.2023 г. № 32 принято решение о реорганизации в форме присоединения ООО «АТЛАНТ-Екб» (ИНН 6658460520) к ООО «АТЛАНТ- Фиш». Запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лица внесена 25.07.2023 г. в ЕГРЮЛ за ГРН 2236600817616. По состоянию на 31.12.2023 г. процедура реорганизации не завершена.

9.2 Информация о прекращаемой деятельности

На 31.12.2023 у Общества отсутствует операции и планы по прекращению деятельности.

9.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9.4 Информация о государственной помощи

Обществом в 2023 году субсидии не получались.

9.5 Пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты отсутствуют.

9.6 Информация об использованных в течение отчетного года энергетических ресурсах

Общество использует энергетические ресурсы в арендованных зданиях и помещениях, поэтому информация об использованных в течение года энергетических ресурсах отсутствует. Эксплуатационные расходы на содержание и обслуживание арендуемых Объектов, а именно: плата за водоснабжение, водоотведение, отопление, электроэнергию, горячую воду, чистку бойлера, обслуживание теплосчетчика входят в размер арендной платы.

9.7 Информация о полученных Обществом обеспечениях

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет обеспечения полученные в размере 515 615,7 тыс. руб., в том числе:

- 250 000,0 тыс. руб. по договору поручительства от 28.06.2023 г. № 7М-1-8НЛ7796Х-П1, заключенному между ИП Елисеева С.Н. и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО «АТЛАНТ-Фиш» перед ПАО Сбербанк по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-1-8НЛ7796Х-П1 от 28.06.2023 г.;
- 250 000,0 тыс. руб. по договору поручительства от 28.06.2023 г. № 7М-1-8НЛ7796Х-П1, заключенному между ООО «АТЛАНТ-Екб» и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО «АТЛАНТ-Фиш» перед ПАО Сбербанк по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-1-8НЛ7796Х-П1 от 28.06.2023 г.;
- 15 615,7 тыс. руб. по договору залога недвижимого имущества № ДИ01_7М-1-8НЛ77918 от 14.07.2023, заключенному между Елисеевой С.Н. и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО «АТЛАНТ-Фиш» перед ПАО Сбербанк по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 7М-1-8НЛ7796Х-П1 от 28.06.2023 г. на срок с 28.06.2023 по 28.03.2024 г.г.

9.8 Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность на внутреннем рынке и определяет только один соответствующий отчетный сегмент.

9.9 Информация о системе внутреннего контроля в организации

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Утвержден порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система внутреннего контроля является приемлемо надежной, и мониторинг средств контроля производится регулярно.

Управляющий

Борисов А.С.

Главный бухгалтер

Борисов А.С.



«16» февраля 2024 г.