

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год ООО «ПРОМФЛОТ»

#### Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Промфлот» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, федеральным законом № 14 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными правовыми актами РФ в результате реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «Комета».

Общество с ограниченной ответственностью «Промфлот» являлся правопреемником по некоторым обязательствам и правам ООО «Островок», ООО «Батиаль» и ООО «Камчатская креветка» в соответствии с разделительными балансами по состоянию на 29 декабря 2014 года АО «Креветкаморепродукт» - передаточный акт от 13.01.2016г., ООО «Креветка- ПФ»- передаточный акт от 17.07.17г. , ООО «Креветка» - передаточный акт от 05.02.2019г. в форме присоединения. В результате реорганизации выделены ООО «Оплот-2» - передаточный акт от 26.01.17г.

Общество являлось Участником в ООО «Креветка северная»-50% с 10.10.2019г., в настоящий момент это предприятие присоединено к ООО «Промфлот».

Также являлось участником ООО «Меркурий»— 25 % 28.11.2019г., в сентябре 2020г. ООО «Меркурий» в процессе реорганизации в форме выделения передал ООО «Промфлот» недвижимое имущество в виде нежилых зданий и земельного участка на сумму 4390 тыс. руб.

В 2021г. ООО «Промфлот» передало свою долю в УК ООО «Меркурий».

1. С 2021г. Общество являлось Участником -19% доли в УК ООО «Кроун». 08.07.2022г. произошла реорганизация с выходом из участников ООО Кроун» и вхождением 10.08.2022г. в УК ООО «Администратор» с долей УК -9,5% на сумму 14 000 000 (Четырнадцать миллионов) рублей. (ОГРН 1226500000814, ИНН 6500002007 КПП650101001).

В декабре 2022г. ООО «Промфлот» вышло из Участников ООО «Кроун» и ООО «Администратор».

2. **Юридический адрес:** 693005, г. Южно-Сахалинск, ул. Холмская, дом № 30, офис 55.
  3. **Почтовый адрес:** 693005, г. Южно-Сахалинск, ул. Холмская, дом № 30, оф. 55.
  4. Дата государственной регистрации: 18 октября 2013 года.
  5. **ОГРН: 1132721006967**
  6. **ИНН: 6501259414.**
  7. **КПП: 650101001.**
  8. **Руководитель-** генеральный директор Несмашнов Сергей Викторович, назначен на основании Протокола собрания учредителей б/н от 04.08.2020г.
  9. **Зарегистрировано в ИФНС России** по Центральному району г. Хабаровска 18.10.2013г. свидетельство 27 № 002145769.
  10. Общество **Обособленных подразделений не имеет.**
  11. Учредителями общества с 31.12.2018 года являются:  
АО «Александрит»- 99,5% доли УК  
Ким Александр Викторович- 0,5% доли УК.
  12. **Аффилированные лица-** физические лица с долей участия:  
49 % - Ким Александр Викторович,  
49%- Пяк Евгений Намсунович,  
2%- Петрчук Дмитрий Константинович.
- Дивиденды с момента создания Общества не начислялись и не выплачивались.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом состоянии.



ООО «Промфлот» ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положением об учетной политике Общества, которая сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего по 31 декабря 2023г. включительно., в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. **Учетная политика** утверждена приказом генерального директора №76 от 28.12.2021.

14. **Численность работающих** на конец отчетного периода составила 153 человек. Среднесписочная численность персонала составила 164 человек.
15. **Уставной капитал** Общества на 31.12.2023г. составляет 1 015 000 руб.
16. **Основными видами деятельности (ОКВЭД)** Общества является: 03.1- Рыболовство, 10.20- переработка и консервирование ракообразных и моллюсков, 47.23-торговля оптовая рыбой и морепродуктами.  
Дополнительными видами деятельности являются: 50.20.3-аренда морских судов, 50.20.21- перевозка замороженных или охлажденных грузов судами-рефрижераторами каботажного плавания, 68.20.1 аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом.
17. **Лицензий на виды деятельности Общество не имеет- не требуется.**
18. С 2019г. предприятие является плательщиком Налога на добавленную стоимость. Реализованная продукция на внутреннем рынке облагается НДС в размере 10%, продукция на экспорт облагается по ставке 0% НДС, оказанные услуги облагаются НДС- 20%.
19. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество применяет специальный налоговый режим для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции (вылов и производство рыбы и морепродуктов) Единый сельскохозяйственный налог- ЕСХН ((Доходы минус Расходы )\*6% ).
20. Уровень существенности, закрепленный Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
21. Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности. Определен порядок учета выпуска готовой продукции. Метод оценки при продаже продукции считается по средней себестоимости, учет расходов на продажу включается в издержки обращения- счета 44.02 «Коммерческие расходы».
22. **Выручка и Доходы от реализации.**  
Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг признается на дату отгрузки товаров или оказания услуг. Доходами организации признаются суммы, полученных от покупателя Доходов за налоговый период.  
Выручка от реализации в 2023 году составила - 1 623 274 тыс. руб. (без учета НДС). Доходы для расчета налогооблагаемой базы по ЕСХН за 2023г. составили - 1 999 380 тыс. рублей.  
Выручка/Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2022г. составили - 963 246 тыс. руб./ 956 440 тыс. руб.
23. **Производственные расходы и себестоимость продукции и услуг в 2023г.** составили 1 357 423 тыс. руб.
24. **Управленческие расходы и Расходы, связанные с реализацией.**  
Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).
- Управленческие расходы в 2023г. составили- 37 479 тыс. руб.  
Заработная плата административно-управленческому персоналу в отчетном периоде составила 20 159 тыс. руб. (зарплата и налоги), расходы по содержанию офиса и канцтовары составили 5 785 тыс. руб.; расходы, связанные с арендой и обслуживанием автомобилей- 360 тыс. руб. Расходы, связанные с реализацией (доставка, хранение, сертификация, таможенное оформление продукции) в 2023 году



составили- 113 242 тыс. руб. (2022 год- 43 925 тыс. руб.). В связи с растущей инфляцией с января 2024г. руководством Общества принято решение о повышении заработной платы сотрудникам на 15%.

Обществом было выплачено в виде спонсорской помощи- 1081 тыс. руб.

25. **Финансовый результат (Прибыль)**, полученный от основных видов деятельности, в 2023 году составил – 318 865 тыс. руб. На положительный финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году повлияли высокий курс доллара и рост цен на продовольствие в связи с влиянием целого комплекса факторов экономического и политического характера, ограничений и санкций в отношении Российской Федерации со стороны западных стран Европы и США, начало Специальной военной операции в феврале 2022г. Доля экспорта в реализации предприятия составляет около 82,6%. Сумма выручки зависит от курса доллара к рублю на дату поступления валютной выручки на расчетный счет. Стабильно высокий курс доллара (средний курс 90 руб. за 1 доллар США) за период 2023г. привело к положительному финансовому результату, в Бухгалтерском балансе из-за ежемесячной корректировки курса валют дебиторской задолженности, но к фактическим убыткам в ЕСХН при высоком росте цен на топливо, материалы, услуги.
- Вместе с тем, предприятием было освоено в полном объеме выделенные лимиты по ВБР на текущий год. Полностью погашена рублевая кредиторская задолженность. Задолженность в валюте поставщикам на конец года составляет-31 051 тыс. руб. На конец отчетного периода Дебиторская задолженность составляет 782 140 тыс. руб. В полном объеме выплачена заработная плата, уплачены взносы в фонды и налоги.
26. Сумма прочих доходов за 2023 год составила 462 263 тыс. руб. Сумма прочих расходов в 2023 году составила 1 833 542 тыс. руб. **Суммы прочих доходов и расходов** связаны в основном с продажей валюты и курсовыми разницами.
27. **Готовая продукция** отражена на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости в сумме 82 189 тыс. рублей.
28. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С-Бухгалтерия, версия 8.3
29. Методика бухгалтерского учета Общества установлена в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, учётной политикой предприятия, бухгалтерскими стандартами и положениями Налогового кодекса РФ. С 2022г. предприятие ведет учет согласно новых Стандартов по бухгалтерскому учету- ФСБУ 5/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 27/2020.
30. В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Основные средства, стоимость которых превышает 100 тысяч рублей, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. По рыболовным судам срок полезного использования увеличен согласно Приказа руководителя предприятия. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.
31. В 2023г. была значительно увеличена балансовая стоимость Основных средств на 243,8 млн. руб. за счет проведенных капитальных ремонтов пяти судов, в связи с предъявлением их на соответствие Классу РМРС класс сроком на 5 лет и капитальных ремонтов трех зданий административного комплекса. После проведения докового ремонта, согласно нового стандарта ФСБУ 26/2020, расходы по ремонту судов будут признаны отдельными Капиталовложениями со сроком амортизации 5 лет.
32. В октябре 2022г было построено, а мае 2023года было передано в процессе реорганизации офисное здание «Типография» с убытком 22 млн. руб. В 2023г. был восстановлен полученный к возмещению НДС, в сумме 2 410 тыс. руб. По ЕСХН были восстановлены суммы расходов - 32 035 тыс. руб., связанные со строительством здания, уменьшенные на сумму амортизации здания за период его использования.
33. Активы, в отношении которых выполняются условия, для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском, налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
34. Произведена ежегодная инвентаризация ТМЦ и инвентаризация ОС. Возможно проведение онлайн инвентаризации на добывающих судах, в связи с невозможностью посещения этих судов



инвентаризационной комиссией предприятия из-за отдаленности нахождения судов.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в стоимость товаров.

35. Структура основных средств, финансовых вложений, оценочных обязательств, а также информация о расходах по элементам затрат на производство представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Общества за 2023г. и сдана в УФНС России по Сахалинской области с основными формами баланса.
36. *Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных и компенсаций* при увольнении по состоянию на 31.12.2023г. составляют- 13 943 тыс. руб. (не использованы отпуска на 31.12.2023г.- 5244дн). В Учетную политику на 2024 год внесены изменения - закреплён способ расчета резерва по МФСО.
37. **Резервы по сомнительным долгам** на конец отчетного периода 31.12.2023г.- отсутствуют.
38. **Резервы предстоящих расходов и платежей по другим видам** в 2023 году не создавались.
39. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились. Займов, полученных от кредитных и коммерческих организаций на конец 2023г. предприятие не имеет. Сумма предоставленных займов на конец года- 36,2 млн. руб.
40. События, способные повлиять на данные бухгалтерской отчетности после ее подписания отсутствуют. Неопределенные обязательства на не точно известную сумму, являющиеся результатом предшествующей деятельности и существенно изменяющие финансовое положение по сравнению с тем, что отражено в утвержденной бухгалтерской отчетности за 2023г. отсутствуют.
41. В отношении Российской Федерации и организаций в мире были введены ограничительные политические и экономические меры, что спровоцировало рост цен во всем мире на энергетические ресурсы, топливо, строительные и хозяйственные материалы, продукты питания. Финансовое положение предприятия существенно зависит от политической обстановки в мире. Основная часть продукции предприятия продается на экспорт, повышение курса доллара в 2023г. повлияло на прибыль предприятия. Соответственно валютная выручка за 2023г. не уменьшилась по сравнению с прошлым годом, а значительно выросла. На российском рынке цены за нашу продукцию гораздо ниже, чем при экспорте, поэтому экспорт продукции в приоритете у нашего предприятия.

Генеральный директор

С.В. Несмашнов

Главный бухгалтер

М.А. Марчук

05.03.2024г.

