

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

РЫБОЛОВЕЦКИЙ КОЛХОЗ ИМ ЛЕНИНА ЗА 2023 ГОД

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель
(подпись)

15 февраля 2024 г.

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

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 2023г.	72 653	36 560	(88 298)	(18 463)	2 452
	5250	за 2022г.	72 653	22 998	(8 758)	(14 240)	72 653
в том числе:							
Реконструкция компрессорной рыб.завода	5241	за 2023г.	1 315	-	-	-	1 315
	5251	за 2022г.	1 315	-	-	-	1 315
Плот спасательный Viking	5242	за 2023г.	-	163	-	-	163
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция рыбоперерабатывающего завода Булгин (2015г)	5243	за 2023г.	512	-	-	-	512
	5253	за 2022г.	512	-	-	-	512
Строительство рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск	5244	за 2023г.	70 826	-	(70 826)	-	-
	5254	за 2022г.	70 826	-	-	-	70 826
Радар морской ICOM 10 MR1010RII	5245	за 2023г.	-	463	-	-	462
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	2 854
в том числе:			
Автомашина Зил-131 (Б)	5261	-	2 854
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

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 2023г.	72 653	36 560	(88 298)	(18 463)	2 452
	5250	за 2022г.	72 653	22 998	(8 758)	(14 240)	72 653
в том числе:							
Реконструкция компрессорной рыб.завода	5241	за 2023г.	1 315	-	-	-	1 315
	5251	за 2022г.	1 315	-	-	-	1 315
Плот спасательный Viking	5242	за 2023г.	-	163	-	-	163
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Реконструкция рыбоперерабатывающего завода Булгин (2015г)	5243	за 2023г.	512	-	-	-	512
	5253	за 2022г.	512	-	-	-	512
Строительство рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск	5244	за 2023г.	70 826	-	(70 826)	-	-
	5254	за 2022г.	70 826	-	-	-	70 826
Радар морской ICOM 10 MR1010RII	5245	за 2023г.	-	463	-	-	462
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	2 854
в том числе:			
Автомашина Зил-131 (Б)	5261	-	2 854
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	26 418	-	68	(171)	-	-	-	26 315	(25 867)
	5311	за 2022г.	107	-	26 432	(121)	-	-	-	26 418	-
в том числе:											
Вклад в Уставный капитал	5302	за 2023г.	25 882	-	-	-	-	-	-	25 882	(25 867)
	5312	за 2022г.	15	-	25 867	-	-	-	-	25 882	-
Предоставление займа работникам	5303	за 2023г.	536	-	68	(171)	-	-	-	433	-
	5313	за 2022г.	92	-	565	(121)	-	-	-	536	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	26 418	-	68	(171)	-	-	-	26 315	(25 867)
	5310	за 2022г.	107	-	26 432	(121)	-	-	-	26 418	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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  **Халилюлин Дмитрий Николаевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 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 долгосрочную 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	74 809	(13 706)	120 690	-	(18 731)	(3 137)	-	-	-	-	173 631	(13 706)	
	5530	за 2022г.	69 943	(33 186)	47 058	1 580	(22 834)	(20 938)	(19 482)	-	-	-	74 809	(13 706)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	44 340	-	103 701	-	(13 427)	(3 088)	-	-	-	-	131 526	-	
	5531	за 2022г.	41 380	(19 480)	36 526	1 040	(14 085)	(20 521)	(19 482)	-	-	-	44 340	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	25 299	(13 706)	9 704	-	-	-	-	-	-	-	35 003	(13 706)	
	5532	за 2022г.	17 936	(13 706)	7 363	-	21	(21)	-	-	-	-	25 299	(13 706)	
Прочая	5513	за 2023г.	5 170	-	7 285	-	(5 325)	(28)	-	-	-	-	7 102	-	
	5533	за 2022г.	10 627	-	3 169	540	(8 770)	(396)	-	-	-	-	5 170	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	74 809	(13 706)	120 690	-	(18 731)	(3 137)	-	X	-	-	173 631	(13 706)	
	5520	за 2022г.	69 943	(33 186)	47 058	1 580	(22 834)	(20 938)	(19 482)	X	-	-	74 809	(13 706)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	13 706	-	13 706	-	33 186	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	19 480	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	13 706	-	13 706	-	13 706	-
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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	166 609	92 472	4 600	(112 136)	(3 152)	-	-	148 393	
	5580	за 2022г.	101 554	147 944	3 080	(61 262)	(24 707)	-	-	166 609	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	38 216	80 301	50	(30 303)	(3 072)	-	-	85 192	
	5581	за 2022г.	20 819	35 515	-	(512)	(17 606)	-	-	38 216	
авансы полученные	5562	за 2023г.	55 628	3 639	-	(51 066)	-	-	-	8 201	
	5582	за 2022г.	12 720	55 630	-	(5 986)	(6 736)	-	-	55 628	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	12 713	7 690	-	(1 525)	-	-	-	18 878	
	5583	за 2022г.	4 278	51 159	154	(42 878)	-	-	-	12 713	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	35 000	-	4 550	(4 550)	-	-	-	35 000	
	5585	за 2022г.	37 146	44 972	2 926	(50 045)	-	-	-	35 000	
прочая	5566	за 2023г.	25 052	842	-	(24 692)	(80)	-	-	1 122	
	5586	за 2022г.	26 591	5 640	-	(6 814)	(365)	-	-	25 052	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	5550	за 2023г.	166 609	92 472	4 600	(112 136)	(3 152)	X	-	148 393	
	5570	за 2022г.	101 554	147 944	3 080	(61 262)	(24 707)	X	-	166 609	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	81 403	248 142
Расходы на оплату труда	5620	161 583	179 670
Отчисления на социальные нужды	5630	32 164	34 442
Амортизация	5640	25 281	43 665
Прочие затраты	5650	305 645	60 296
Итого по элементам	5660	606 076	566 215
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(25 176)	(42 118)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	580 900	524 097

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

Руководитель



(подпись)

**Халилюлин Дмитрий
Николаевич**

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 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	11 600	17 991	(22 144)	(1)	7 447



Руководитель

(подпись)

**Халилюлин Дмитрий
Николаевич**

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Халилюлин Дмитрий
Николаевич

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Рыболовецкого колхоза им.Ленина за 2023 год
(ед. изм-тыс. руб.)

Общие сведения о кооперативе

Полное наименование: Рыболовецкий колхоз им.Ленина

Сокращенное наименование: Рыбколхоз им.Ленина

Место нахождения (юридический и почтовый адрес): 682489, с.Булгин Охотского района, Хабаровского края, ул. Центральная д.11

Номер государственной регистрации: 2192724347165

Основной государственный регистрационный номер(ОГРН): 1032700250593

Основные виды деятельности:

- вылов, переработка, хранение, транспортировка, реализация рыбы и морепродуктов;
- производство электроэнергии;
- деятельность автомобильного грузового автотранспорта;
- деятельность внутреннего водного транспорта;
- распиловка и строгание древесины;
- работы строительные;
- и другие не запрещенные законодательством виды деятельности.

Органы управления:

- 1) Высший орган - общее собрание членов кооператива.
- 2) Правление:

Состав (ФИО)	Должность	№, дата протокола общего собрания об избрании
1. Филоненко Елена Сергеевна	Заведующая ПТЛ	№ 1 от 31.03.2023
2. Селезнев Николай Васильевич	Инженер снабжения	№ 1 от 31.03.2023
3. Маковеев Константин Геннадьевич	Главный инженер	№ 1 от 31.03.2023
4. Таран Илья Алексеевич	Технолог	№ 1 от 31.03.2023
5. Шитиков Василий Михайлович	Машинист-кочегар	№ 1 от 31.03.2023
6. Латышев Родион Викторович	Кладовщик	№ 1 от 31.03.2023

3) **Председатель:**

ФИО	№, дата протокола общего собрания об избрании
1. Халилюлин Дмитрий Николаевич	№ 1 от 31.03.2023

4) **Наблюдательный совет**

Состав (ФИО)	Должность	№, дата протокола общего собрания об избрании
1. Варламов Роман Александрович	Сторож	№ 1 от 31.03.2023,
2. Абрамова Марина Андреевна	Начальник рыбоводного завода	№ 1 от 31.03.2023
3. Латышева Ксения Николаевна	Бухгалтер	№1 от 31.03.2023

Среднесписочная численность работающих, в т.ч. членов кооператива по состоянию:

- на 31.12.2022г. (предыдущий год) составляет -176 чел.;
- на 31.12.2023г. составляет - 145 чел.

Официальный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ:

Доллар - на 31.12.2023г. – 89,6883 руб., на 31.12.2022г. – 77,3375 руб.;

Йены (100ед)- на 31.12.2023г. – 63,3302 руб., на 31.12.2022г. – 53,0609 руб.;

Основные положения учетной политики и составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Кооператива сформирована, исходя из действующих в

Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Кооператива исходило из допущения о том, что Кооператив будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При ведении бухгалтерского учета Кооперативом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения фактов хозяйственной жизни и оценки активов и обязательств, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

Принятая в Кооперативе учетная политика применялась последовательно в течение текущего 2023г. Внесенные изменения по способам и методам учета в учетную политику на 2021г. связаны с применением новых стандартов бухгалтерского учета в РФ. Кооператив досрочно с 01 января 2021 года перешел на новые стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы и обязательства Кооператива существуют обособленно от активов и обязательств членов Кооператива и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Факты хозяйственной деятельности Кооператива относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

По строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражены авансы уплаченные поставщикам за минусом налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с уплаченного аванса отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы, связанные со страхованием автотранспорта, опасных объектов, жизни экипажа, и т.д. отражены в соответствии с периодом страхования, по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, расходы связанные с приобретением программных продуктов отражены по строке 1210 «Запасы».

Основные средства:

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение), некоторые с учетом установленной ликвидационной стоимости, согласно требованиям ФСБУ 6/2020.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу со сроком ожидаемого полезного использования более 12 месяцев списаны в расходы, со стоимостью более 100 000,00 руб. и сроком полезного использования учтены в составе основных средств, объекты со сроком использования менее 12 месяцев учтены в составе материально-производственных запасов.

Амортизация начислялась линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Расходы на ремонт основных средств признаются в периоде их осуществления.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	От 3 до 31 лет
Сооружения	От 3 до 15 лет включительно
Машины и оборудование	От 1 до 15 лет включительно
Земельные участки	Бессрочно
Транспортные средства	От 3 до 20 лет включительно

Не амортизируемые объекты основных средств:

- земельные участки;

Кооператив арендует недвижимое имущество:

- помещение, являющееся муниципальной собственностью Булгинского сельского поселения Охотского муниципального района под лабораторию рыбколхоза, расположенного по адресу: с.Булгин ул.Школьная д.13 пом.І (1-15);

- земельные участки:

№ п/п	Кадастровый номер	Адрес расположения участка	Кадастровая стоимость, на 31.12.2023г, руб.
1	27:11:0010301:39	С.Булгин Охотского района, ул. Куртукова, 1а	44369,26
2	27:11:0010301:40	С.Булгин Охотского района, ул. Школьная, 1	266918,71
3	27:11:0010301:43	С.Булгин Охотского района, ул. Школьная, 2а	265963,48
4	27:11:0010301:46	С.Булгин, Охотского района, ул.Зеленая, 13	51500,34
5	27:11:0010301:47	С.Булгин, Охотского района, ул. Куртукова, д.14-1	75474,74
6	27:11:0010301:48	С.Булгин Охотского района, ул. Школьная, д.2	13226,61
7	27:11:0010301:51	С.Булгин Охотского района, ул. Куртукова, д.9	76892,48
8	27:11:0010302:20	С.Булгин Охотского района, ул. Кооперативная,23	3582320,00
9	27:11:0010302:21	С.Булгин Охотского района ул. Кооперативная, д.21	1023283,37
10	27:11:0010302:22	С.Булгин Охотского района, ул. Кооперативная, д.19	2509,94
11	27:11:0010901:64	С.Булгин Охотского района ул. Кооперативная, д.15	2391474,78
12	27:23:0040717:382	Г.Хабаровск ул.Карла Маркса, 176 (часть зем участка 15кв.м.)	

- объект недвижимости:

1) нежилое помещение общей площадью 104 кв.м. расположенное по адресу: г.Владивосток ул. Днепровская, д. 115 у ПАО «Приморавтотранс» под склад материалов.

Кроме того, кооператив в 2023 году заключал договора фрахтования судов с экипажем для вылова водных биологических ресурсов:

№ п/п	Наименование фрахтователя	Наименование судна
1	АО «Дальрыба»	Рыболовное судно «Бородино»
2	ООО «ДАЛЬТРАНСФЛОТ»	БМРТ «Опал»
3	ООО РК «ЛУНТОС»	РС «ЛУНТОС»
4	ООО «ХК Малкинское»	РС «ВИЛЬГЕЛЬМ ТОРСТЕЙНССОН»
5	ООО «Невод»	СТРМ «ЮМИР»
6	ЗАО «Пасифик Марин Шипленд»	Рыболовное судно «РОКАЛЛ», судно «Чемпион»

Материально-производственные запасы:

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Спецоснастка, спецодежда и спецобувь, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000,00 руб. при отпуске на производство были признаны в составе расходов.

Способ списания МПЗ – по методу ФИФО (по стоимости первых партий приобретения, создания).

Согласно требованиям ФСБУ 5/2018 в отчетном периоде при проведении инвентаризации был создан резерв под снижение стоимости материалов, находящихся на хранении длительное время, размер которого по состоянию на 31.12.2023г. составил: 5 842 896,71 руб. Стоимость материалов в балансе на отчетную дату отражена за минусом резерва под обесценения материалов.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения организации:

- вклад в уставный капитал ООО «Рыбсоюз» принимаются к учету в сумме фактических затрат. В 2019 году Рыболовецкий колхоз им.Ленина внес вклад в уставный капитал ООО «Рыбсоюз» в сумме 15 300,00 руб:

Доля вклада в уставный капитал ООО «Рыбсоюз»: $15\,300,00 / 30\,000,00 * 100 = 51\%$

Величина чистых активов ООО «Рыбсоюз» составила:

- по итогам 2022года – 213 985,31 руб.

- по итогам 2023года – 182 230,05 руб.

Расчетная стоимость финансового вложения в уставный капитал ООО «Рыбсоюз» на 31 декабря 2023 года составила: $182\,230,05 \text{ руб} * 51\% = 92\,937,30 \text{ руб}$.

В связи с превышением расчетной стоимости финансового вложения в уставный капитал ООО «Рыбсоюз» над его учетной стоимостью ($92\,937,30 - 15\,300,00 = 77\,637,30 \text{ руб}$) устойчивое снижение финансовых вложений отсутствует, следовательно резерв под обесценение вклада в уставный капитал ООО «Рыбсоюз» не создавался.

- вклад в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» был внесен как денежными средствами в сумме: 10 000,00 руб., так и неденежными средствами на сумму: 25 857 000,00 руб. Стоимость имущества переданного в качестве вклада в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» неденежными средствами, определялась на основании проведенной оценки независимым оценщиком, с последующим утверждением стоимости передаваемого имущества общим собранием членов кооператива 31.03.2022года. В связи с устойчивым снижением стоимости финансовых вложений в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» был создан резерв под обесценение стоимости вклада в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» на сумму: 25 867 000,00 руб. В бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» отражена сумма вклада в уставный капитал ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» за минусом суммы резерва под обесценение финансовых вложений. По итогу финансово-хозяйственной деятельности 2022 года ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» получен убыток в размере 7 753 562,17 рублей, по итогу финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» получен убыток в размере 23 773 780,38 рублей. Так как решение о погашении убытка ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» принято не было, совокупный размер убытка на 31.12.2023 год составил 31 527 342,55 рублей. На результат повлияла закупка топлива для выработки электроэнергии за счет собственных средств с ноября 2022 года до централизованной доставки социального топлива в Охотский район в период морской навигации. Улучшение финансового состояния ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО» ожидается в течение трёх лет.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозиты до востребования, сроком более 1 месяца признаются в составе финансовых вложений.

Займы, выданные работникам в зависимости от сроков погашения отражаются в составе финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты:

Краткосрочные депозиты сроком размещения до 3 мес. отражаются в составе денежных эквивалентов.

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011, отражаются:

- косвенные налоги (свернуто) в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет в бюджет РФ или возмещение из него;

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- авансы поставщикам, полученные и возвращенные в текущем календарном году;
- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей, платежей в бюджет или возмещение из него;
- авансы, выданные работникам и возвращенные в текущем календарном году;
- поступления и платежи по валютно-обменным операциям;
- курсовые разницы.

Уровень существенности для отдельного представления вида поступлений или платежей – 10% от общего итога поступлений/платежей по потоку 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

Показатели строк 4450 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» Отчета о движении денежных средств (за 2022г. – 20 742тыс. руб., за 2023г. – 25 597тыс. руб.), 4500 «Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (за 2023г. – 24 383 тыс. руб., за 2022г. – 25 597 тыс. руб.) соответствуют показателям строки 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса за 2023г. с учетом величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Доходы, расходы, резервы:

Выручка признается по методу начисления.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется. Кооператив применяет специальный налоговый режим – единый сельскохозяйственный налог.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- вылов, переработка, хранение, транспортировка, реализация рыбы и морепродуктов;
- производство электроэнергии;
- деятельность автомобильного грузового автотранспорта;
- деятельность внутреннего водного транспорта;
- распиловка и строгание древесины;
- работы строительные;
- розничная торговля.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на счет 90.08 и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (право пользования программными продуктами, страхование), отражаются на отдельном счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением в себестоимость равномерно.

Налоги:

Кооператив применяет ЕСХН в соответствии с НК РФ.

С 01.01.2019г. Кооператив является налогоплательщиком НДС.

Применяет льготную ставку по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов, транспортному налогу. Освобождение части недвижимого имущества от уплаты налога на имущество организаций, участвующего непосредственно в производстве и реализации с/х продукции. Является плательщиком акциза на средние дистилляты.

Корректировки сопоставимых показателей бухгалтерской отчетности (предшествующего отчетного периода):

В отчетном периоде не вносились корректировки показателей отчетности предшествующих периодов.

Капитал:

Паевой фонд

По строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса в составе паевого фонда отражены обязательные паевые и дополнительные взносы членов кооператива и ассоциированных членов, являющихся таковыми на отчетные даты, а также тех, кто прекратил свое членство в текущем году (31.12.2023.)

Паевой фонд на 31.12.2023г. превышает размер чистых активов за минусом неделимых фондов на сумму 78 558 тыс.руб.

В соответствии со п. 9 ст. 35 Закона № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», в случае, если размер паевого фонда кооператива превышает размер его чистых активов, за вычетом средств неделимого фонда, паевой фонд кооператива уменьшается на указанную разницу путем пропорционального сокращения паевых взносов членов кооператива, паевых взносов ассоциированных членов кооператива и приращенных паев членов кооператива.

В соответствии со п. 6 ст. 36 Закона № 193-ФЗ, в производственном кооперативе убытки покрываются в первую очередь за счет резервного фонда, во вторую очередь за счет уменьшения размеров приращенных паев или за счет дополнительного внесения паевых взносов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

В марте 2022г. на основании решения общего собрания членов кооператива, было принято решение об утверждении суммы и объектов неделимого фонда, размер неделимого фонда составил 400 030 391,25 руб., уменьшение составило: 75 197 796,32 руб. Данная сумма уменьшения неделимого фонда была отнесена на увеличение нераспределенной прибыли отраженной на счете 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» (Дт 83 Кт 84). По итогам финансово- хозяйственной деятельности за 2022 год был получен убыток в сумме: 69 024 563,08 руб., также на убыток были отнесены суммы выплаченные по решению суда бывшим членам колхоза, прекратившим своё членство, превышающие размер числящегося приращенного пая в сумме: 4 818 405,32руб.

По решению суда была определена сумма пая при прекращении членства в кооперативе, другому бывшему члену колхоза, размер которой был меньше, чем размер приращенного пая, оставшаяся часть приращенного пая в сумме: 526 184,68 руб., была отнесена на счет 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению». В 2022 году была проведена оценка неденежного

вклада в уставный капитал учрежденного ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО», превышение номинальной (оцененной) доли в уставном капитале над остаточной стоимостью передаваемых основных средств составило: 11 720 986,76 руб., данное превышение также было отражено на счете 84.01. Таким образом, совокупный результат на 31.12.2022 год по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» дебетовый (убыток) в сумме: 82 467 936,02 руб.

На общем собрании членов рыбколхоза им. Ленина 31 марта 2023 года не было принято решение о погашении убытка, сформированного по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год в сумме 96 069 935,38 руб. Размер резервного фонда на 31.12.2021 равен нулю. В марте 2023г. на основании решения общего собрания членов кооператива, было принято решение об утверждении суммы и объектов неделимого фонда, размер неделимого фонда составил 400 030 391,25 руб. По итогам финансово- хозяйственной деятельности за 2023 год была получена прибыль в сумме: 11 771 065,61 руб. В 2023 году был начислен единый сельскохозяйственный налог за 2022 год в сумме: 2 235 225,00 руб, с отнесением на счет 84. Также по итогам 2023 года при исчислении единого сельскохозяйственного налога была получена налогооблагаемая прибыль и начислен налог к уплате в сумме: 4 269 080,00 руб.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними:

Общество является участником Общества с ограниченной ответственностью «Рыбсоюз» (ОГРН:1192724024492, ИНН 2715006533), с долей участия в уставном капитале 51%, а также единственным учредителем Общества с ограниченной ответственностью «БУЛГИН ЭНЕРГО», с долей участия в уставном капитале 100%.

Операций со связанными сторонами:

руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты), руб.		Задолженность дебиторская (кредиторская (в скобках))		Сроки осуществления (завершения) расчетов по незавершенным операциям
			2022	2023	2022	2023	
ООО «Рыбсоюз»	Доля участия кооператива в уставном капитале 51%	Услуги	276000	276000	нет	нет	нет
ООО «БУЛГИН ЭНЕРГО»	Доля участия кооператива в уставном капитале 100%	Купля-продажа материалов, работ (услуг)	36798705,25	63659417,58	416474,07	100714302,06	нет

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная, зачет взаимных требований.

Резерв по сомнительным долгам не создавался по задолженности связанных сторон, безнадежная задолженность отсутствует.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (председатель и члены правления) тыс.руб.:

Показатель	2022	2023
Оплата труда с НДФЛ		
Оплата труда с НДФЛ	8151	9 203
Премии		0
ИТОГО	8151	9 203

Информация о существенных прочих доходах и расходах.

Наименование	Тыс.руб.		
	Строка	за 2022 год	За 2023 год
Прочие доходы, в т.ч.	2340	134421	91539
- Курсовые разницы	23402	6	408
- Переоценка валюты	23403	52	0
- Переоценка займа в валюте	23405	16463	0
- Излишки, выявленные в результате проведенной инвентаризации	23406	515	28
- Восстановление резерва по сомнительным долгам	23407	19482	0
- Штрафы, пени и неустойки по договорам к получению	23408	1590	22
- Списание кредиторской задолженности	23409	24692	3152
- Изменение элементов амортизации основных средств	23410	8919	11 049
- Субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с увеличением стоимости топлива	23411	3422	0
Наименование		за 2022 год	За 2023 год
Прочие расходы, в т.ч.	2350	196465	183 959
Курсовые разницы	23502	10059	379
- Переоценка валюты	23503	59	0
- Расходы за услуги банков	23505	615	895
- Списание затрат по СТР «Механик Романча»	23507	25400	0
- Переоценка займа в валюте	23508	9972	0
-Создание резерва под обесценение основных средств	23509	0	0
-Создание резерва под обесценение финансовых вложений	23510	0	25 867

В марте 2022 года была предварительно одобрена общим собранием членов рыбколхоза им.Ленина 31 марта 2022 г., протокол № 1 от 31.03.2022 года, сделка по продаже земельного участка с незавершенным строительством рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск, расположенного по адресу: г.Хабаровск ул. Краснореченская, дом 74, кадастровый номер 27:23:0050801:77. Цена сделки с одобрения собрания членов рыбколхоза им.Ленина составила: 35 000 000,00 руб.

В 2023 году земельный участок с незавершенным строительством рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск, расположенного по адресу: г.Хабаровск ул. Краснореченская, дом 74, кадастровый номер 27:23:0050801:77. Был реализован покупателю ИП Петрову Ф. И. согласно Договору купли-продажи недвижимого имущества от 27.04.2023г. по цене 35 000 000 ,00 руб. в том числе НДС- 5 833 333,33 руб., УПД № 400 от 02.06.2023г. Балансовая стоимость земельного участка: 16 000 000,00 руб., стоимость незавершенного строительства рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск, находящегося на земельном участке - 70 826 730,45 руб., финансовый результат от сделки по продаже земельного участка с незавершенным строительством рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск – убыток в сумме: 57 660 063,78 руб.

Протоколом годового общего собрания членов РК им Ленина № 1 от 31.03.2022г. так же были приняты решения по продаже движимого имущества, которое было реализовано в 2022 году:

- по продаже рыболовного судна Механик Романча, продажная стоимость была установлена 15 000 000,00 руб. (с учётом НДС), реализовано с убытком в размере 27 155 310,06 руб.;

- по продаже буксира МБ-6121, продажная стоимость была установлена 13 000 000,00 руб., реализовано с прибылью в размере 10 789 258,56 руб.

Средства полученные при реализации данного имущества были направлены, в том числе на покупку ставных неводов в г.Владивосток для освоения лосося на морских участках.

Условные обязательства и активы:

При выполнении условий, определенных ст. 36 Федерального закона №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», а также принятия решения собственниками о погашении приращенных паев, сформированных за счет прибыли прошлых периодов (2015-2018г.г.), возникнут дополнительные обязательства. На дату формирования бухгалтерской отчетности за 2022г. срок погашения приращенных паев членов кооператива в будущем не определен.

Непрерывность деятельности:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Прекращения операций в отчетном периоде не было. Кооператив в будущем не планирует прекращение деятельности.

На протяжении трех последовательных лет (по состоянию на 31.12.2021г., на 31.12.2022г., на 31.12.2023г.) по результатам деятельности Колхоза получены убытки в размере:

- на 31.12.2021г. – 96 070 тыс. руб.;

- на 31.12.2022г. – 82 468 тыс. руб.;

- на 31.12.2023г. – 72 932 тыс. руб.

Кооператив не имеет планов по ликвидации и намерен продолжать осуществлять хозяйственную деятельность непрерывно. Руководство уверено, что Кооператив будет продолжать свою деятельность в будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у Кооператива будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Кооператив. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Кооператива продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

По итогу 2021 года от финансово-хозяйственной деятельности был получен убыток в сумме 96 070 000,00 рублей, решение членов Кооператива, не смотря на постановку вопроса о погашении убытка в повестку общего собрания членов Кооператива, принято не было. Была проведена оценка финансового состояния по итогу которой были приняты решения, о внесении в повестку общего собрания членов Кооператива в 2022 году,

вопросов по одобрению сделок по реализации имущества, деятельность которого приносила убыток. Сделки по реализации имущества были одобрены общим собранием членов Кооператива. По итогам последних двух отчетных периодов 2022-2023гг. удалось уменьшить сумму убытка на 23 138 000,00 руб. Благодаря продаже земельного участка с незавершенным строительством рыбоперерабатывающего завода в г.Хабаровск были получены денежные средства для обеспечения текущей деятельности.

03.01.2024 года Кооператив реализовал готовую рыбную продукцию в адрес АО «ДАЛЬРЫБА» на сумму 43 939 018,41 руб., УПД № 1 от 03.01.2024г., и 20.01.2024 года на сумму 10 823 186,65 руб., УПД № 18 от 20.01.2024г., итого на общую сумму: 54 762 205,06 руб., по Договору поставки рыбопродукции от 24.10.2023г., выпущенную в декабре 2023 года.

В январе 2024 года Кооператив заключил договоры поставки рыбопродукции (сельдь жировая, минтай, креветка) в 2024 году и планирует реализовать продукции на сумму, ориентировочно около 213 321 588,98 руб, из них уже реализовано рыбопродукции на сумму 176 000 573,98 руб., часть оплаты от покупателей уже получена. Также в планах на 2024 год заключить договоры поставки сельди нерестовой ориентировочно на сумму около 150 000 000,00 руб, по уровню прошлого года. Поставка рыбопродукции из лососевых пород рыб и икры лососевой ориентировочно около 300 000 000,00 руб. Планируется заключить договор на 2024 год по реализации рыбопродукции из сельди жировой на сумму ориентировочно 10 000 000,00 руб.

Аренда:

Кооператив не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000,00 рублей и при этом кооператив(арендатор) имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В 2023 году кооперативом были заключены договоры аренды судов, земельных участков, а также аренды недвижимого имущества. Срок действия договора аренды по указанным договорам в основном либо не превышал 12 месяцев либо рыночная стоимость предмета аренды, после проведенной оценки не превышал 300 000,00 рублей, поэтому предмет аренды не признавался правом пользования активом.

События после отчетной даты:

У Кооператива отсутствуют «влияющие» события и условия события, которые произошли до подписания отчетности и которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Кооператива.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Кооператив часть произведенной рыбной продукции реализует на экспорт.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Кооператив расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время Исполнительные органы Кооператива проводят анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Кооператива.

Условные факты хозяйственной деятельности общества:

У Кооператива открыто судебное дело в отношении ООО «ПРИМПОРТБУНКЕР», по не выполнению обязательств по поставке оплаченному ранее топливу. Создан резерв на сомнительную дебиторскую задолженность в сумме: 13 705 784,81 руб. Иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствуют.

Председатель рыбколхоза им.Ленина



Д.Н.Халилюлин

Дата: «15» февраля 2024 года