

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. Сведения об обществе

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Саами»

Юридический адрес:

184363, Мурманская область, Кольский р-н, с. Минькино, д. 155, кв. 1

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5193410419

Код причины постановки на учет (КПП): 510501001

ОГРН: 1025100837200

Уставный капитал: 7 990 586=00 (оплачен полностью)

Сведения об участниках Общества:

Гусенкова Инна Васильевна - размер доли 50 %

Цыганов Сергей Васильевич - размер доли 35 %

Цыганов Илья Сергеевич - размер доли 15 %

Исполнительный орган:

Генеральный директор - Цыганов Сергей Васильевич

Среднесписочная численность Общества за 2023 год составила 79 человек.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является вылов рыбы и водных биоресурсов в открытых районах мирового океана и внутренних морских водах (ОКВЭД 03.11).

2. Основные элементы учетной политики общества

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

2.2. В бухгалтерском учете доходы и расходы Общества учитываются по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов с учетом договорных отношений и условий сделок (метод начисления).

2.3. Учет основных средств и нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н) и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н).

В связи с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и внесением изменений в учетную политику произведена корректировка данных отчетного периода по состоянию на 31 декабря 2021 года по строке баланса 1150 Основные средства и строке 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на сумму 423 787,0 тыс. руб.

2.4. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

2.5. Стоимость объектов НМА погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом.

2.6. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом и производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств, к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

2.7. Учет по договорам аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 «Арендованное имущество» с начислением амортизации. Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды. Обязательство по приведенной стоимости арендных платежей отражается на счете 76 «Расчеты по аренде».

2.8. Материально-производственные запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина от 15.11.2019 № 180н) в сумме фактических затрат на приобретение, включая затраты по заготовке и доставке.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, понесенные при приобретении указанных запасов признаются расходами периода (п.2 ФСБУ 5/2019).

2.9. При списании оценка материально-производственных запасов производится по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.10. Общество учитывает общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

2.11. Косвенные затраты, сформированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных производственных рабочих (экипажей судов).

2.12. Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражены по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г., за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражена по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

2.13. Учет оценочных обязательств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочные обязательства по расчетам с работниками (по выплате отпускных):

-общество создает резерв на оплату отпусков раз в год;

-расчет резерва на выплату отпускных в бухгалтерском учете отражает обязательства перед работником по оплате отпусков.

Ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода проводится инвентаризация резерва.

2.14. В Обществе установлена система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с нормами статьи 346 гл.26.1 Налогового кодекса РФ.

2.15. В налоговом учете доходы и расходы учитываются по кассовому методу, по мере оплаты товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с нормами статьи 346 гл. 26.1. НК РФ

2.16. Расходы на производство признаются в порядке, предусмотренном ст. 346.5 гл. 26.1. НК РФ. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они оплачены, или произведена иная форма оплаты (мена, взаимозачет).

2.17. В целях налогового учета применяется порядок, установленный ст.346.6 гл. 26.1 НК РФ, где налоговой базой для исчисления ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов.

2.18. Общество вправе уменьшить налоговую базу по ЕСХН за налоговый период на всю сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых Общество применяло систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

2.19. Общество с 01 января 2019 года является плательщиком налога на добавленную стоимость.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1. Обзор результатов деятельности

Выручка Общества за 2023 год составила 1 762 894,0 тыс. руб. в том числе по основному виду деятельности 1 757 169,0 тыс. руб., что составляет 99,68 % от общей выручки.

Всего расходы составили 1 125 919,0 тыс. руб. в том числе:

-себестоимость продаж- 1 008 534,0 тыс. руб.;

-коммерческие расходы- 48 669,0 тыс. руб.;

-управленческие расходы- 68 716,0 тыс. руб.

По данным «Отчета о прибылях и убытках» за 2023 год Общество получило прибыль от продаж в размере 636 975,0 тыс. руб., что составляет 36,13 % от выручки.

Чистая прибыль за 2023 год составила 764 837,0 тыс. руб.

Состав прочих доходов 181 473,0 тыс. руб. в том числе:

-доход от реализации ОС – 27,0 тыс. руб.;

-доход от переоценки стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте – 175 250,0 тыс. руб.;

-прочий доход – 6 196,0 тыс. руб.

Состав прочих расходов 19 187,0 тыс. руб. в том числе:

-расходы по операциям купли-продажи валюты- 10 895,0 тыс. руб.;

-расходы на услуги банка- 6 080,0 тыс. руб.;

-прочие расходы- 2 212,0 тыс. руб.

Прибыль от прочих операций за 2023 год составила 162 286 тыс. руб., получена в основном от переоценки стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

3.2. Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составила 181 946,0 тыс. руб. в том числе:

-расчеты с покупателями и заказчиками – 115 724,0 тыс. руб.;

-авансы выданные- 45 288,0 тыс. руб.;

-прочая задолженность – 20 934,0 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет.

3.3. Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составила 35 909,0 тыс. руб. в том числе:

-расчеты с поставщиками и подрядчиками-9 853,0 тыс. руб.;

-авансы полученные-1 856,0 тыс. руб.;

-расчеты по налогам и сборам- 23 323,0 тыс. руб.;

-прочая задолженность - 877,0 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет.

3.4. Доходы за 2023 год, учитываемые при определении налоговой базы по Единому сельскохозяйственному налогу составили -1 656 773,2 тыс. руб.,

сумма расходов, учитываемых при определении налоговой базы по ЕСХН составила - 1 060 445,6 тыс. руб.

Сумма ЕСХН к уплате составила 35 779,0 тыс. руб.

3.5. Прибыль участникам Общества в 2023 году распределялась на основании:

- протокола собрания участников Общества б/н от 05.04.2023 г.;
- протокола собрания участников Общества б/н от 18.10.2023 г.;

Сумма выплаченной прибыли в пользу участников Общества отражена по строке 4322 в сумме 1 112 000,0 тыс. руб. в отчете о движении денежных средств.

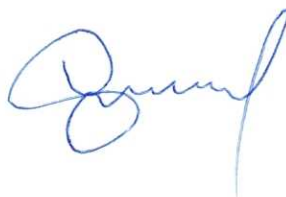
Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. составила 792 162,0 тыс. руб.

В Едином федеральном реестре сведений о банкротстве опубликовано заявление, об отказе от применения моратория в соответствии со статьей 9.1. ФЗ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

3.6. Обществом в отчетном году с БАНК ГПБ (АО), НКО «Мурманский расчетный центр» заключались договоры неснижаемого остатка на расчетном счете - доход от процентов за 2023 год составил 1 355,0 тыс. руб.

3.7. Контролируемые сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.14 НК РФ) в 2023 году не совершались.

Генеральный директор



С.В. Цыганов

19 марта 2024 года