

# Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АЗИМУТ» за 2023 год

«25» марта 2024 г.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Азимут», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. Общие сведения об организации

### 1.1. Описание Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Азимут» учреждено 15.07.2011г.

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Азимут». Сокращенное наименование: ООО «Азимут».

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Сахалинской области. Основной государственный регистрационный номер 1116504000601.

Место осуществления деятельности: 694550, Российская Федерация, Сахалинская область, Северо-Курильский район, г. Северо-Курильск, ул. Шутова, д.25.

Среднесписочная численность за 2023 год составляет 16 человек.

Система налогообложения – ЕСХН.

### 1.2. Структура органов управления.

Высший орган управления – общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган – директор. Вознаграждение управленческому составу не начислялось и не выплачивалось.

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Азимут»:

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является аффилированным лицом
1	ООО «Маритим»	Участник Общества, владеет 99 % доли в уставном капитале ООО «Азимут»
2	Макаренко Дмитрий Павлович	Бенефициарный владелец, 95 % доли в уставном капитале ООО «Маритим»
3	Шакун Павел Геннадьевич	Директор ООО «Азимут», участник общества, владеет 1% доли в уставном капитале ООО «Азимут»
4	ООО «Гранис»	Шакун П.Г. занимает должность заместителя директора в ООО «Гранис»

### 1.3. Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2023 год		2022 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2023	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2022
ООО «Гранис»	Получение беспроцентного займа, договор займа №ГР/А от 01.07.2014г.	61450	485551	90 800	424 101
Шакун Павел Геннадьевич	Выдача процентного займа	-	3 080	-	3 080

### 1.4. Деятельность Общества.

Обычные виды деятельности Общества:

- воспроизводство рыбы и водных биоресурсов;
- рыбоводство;
- рыболовство;
- оптовая торговля рыбой.

Цели деятельности Общества:

- заводское воспроизводство водных биологических ресурсов, включая осуществление работ по воспроизводству и акклиматизации водных биоресурсов, зарыблению водных объектов, спасение молоди промысловых видов водных биоресурсов;

- восстановление популяции тихоокеанских лососей в реках Савушкина (о. Парамушир) и Весенняя (о. Шумшу);

- развитие мощностей по воспроизводству рыбных биоресурсов;

- удовлетворение потребностей в продукции, работах, услугах, получение прибыли;

- товарная аквакультура, пастбищное рыбоводство.

Для осуществления деятельности по воспроизводству рыбы и водных биоресурсов Общество 15 декабря 2020 года заключило с Федеральным агентством по рыболовству договор № 21/2020 пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры..

## **2. Информация об учётной политике.**

Информация о существенных способах бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности существенным является показатель, если он составляет более 5% от соответствующей статьи баланса (группы статей).

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка в учете и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения об их существенности.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не учитываются в составе объектов основных средств.

Амортизация не начисляется по следующим объектам: жилищному фонду (жилым домам, общежитиям, квартирам и др.); земельным участкам.

Приобретенные ценные бумаги, права требования и другие активы, а также выданные займы, обычно относимые к финансовым вложениям, но не приносящие доход (в том числе выданные беспроцентные займы), не подлежат учету в составе финансовых вложений, а учитываются в составе дебиторской задолженности на счете 76, по строке 1230 ББ с раскрытием информации в пояснениях к ББ и ОФР (с учетом существенности этой информации).

Долгосрочная задолженность учитывается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Затраты признаются по полученным заемным средствам расходами текущего периода независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи, и учитывать их на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с условиями договора, за исключением расходов и комиссий, и процентов по полученным кредитам и займам на строительство и приобретение внеоборотных активов. Такие расходы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Проценты по полученным заемным средствам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договорах.

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств, размещением заемных обязательств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» за исключением расходов и комиссий, и процентов по полученным кредитам и займам на строительство и приобретение внеоборотных активов. Такие расходы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Доходы организации, связанные с основными видами деятельности, относятся к доходам по обычным видам деятельности и учитываются на счете 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет готовой продукции, услуг, работ ведется по нормативной (плановой) себестоимости. Все затраты на выпуск продукции в течение месяца учитываются на счете 20 «Основное производство».

На последнее число каждого месяца производится закрытие счета 20 «Основное производство» в дебет счета 40 «Выпуск продукции».

При учете готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», на этом счете учитывается готовая продукция по плановым учетным ценам.

При выбытии готовой продукции (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) применяется способ оценки по нормативной (плановой) себестоимости.

Расчет фактической себестоимости продукции производится по итогам года. 31 декабря каждого года в учете рассчитывается отклонение фактической себестоимости от нормативной(плановой). Отклонение учитывается на счете 90.2. «Себестоимость продаж».

Остатки готовой продукции на конец года отражаются по фактической себестоимости.

Учет расходов на подготовку и освоение новых производств ведется на счете 97 "Расходы будущих периодов" с последующим включением в себестоимость отдельных видов продукции. К расходам на подготовку и освоение новых производств относятся расходы на воспроизводство водных биологических ресурсов.

Подготовку и освоение новых производств Общество осуществляет с целью заключения договора пользования рыбноводными участками для пастбищного рыбоводства и дальнейшего извлечения прибыли.

К расходам на подготовку и освоение новых производств относятся: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Резерв по отпускным выплатам создается на год.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Прекращение деятельности не планируется.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимость которых превышает 100 000 рублей, Затраты на приобретение (создание)объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода ( п.5 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости ( п.13 ФСБУ 6/2020), их переоценка не производится. Начисление амортизации по объектам основных средств производится ежемесячно ( п.32 ФСБУ 6/2020).

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы». Расходы на доставку и заготовление, связанные с приобретением материалов, относятся на себестоимость (счета учета 20)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36,39 ФСБУ 5/2019).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов (п.32 ФСБУ 5/2019).

В состав общехозяйственных расходов входят расходы для нужд управления, не связанные с производственным процессом:

- заработная плата управленческого персонала;
- страховые взносы и налоги с заработной платы управленческого персонала;
- затраты на информационно-консультационные, аудиторские и другие аналогичные услуги;
- амортизация основных средств управленческого назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные управленческие расходы.

Счета учета затрат 23,25,26 не используются.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, непрошедшей всех стадий технологического процесса), на отчетную дату отражаются в учете по плановой (нормативной) себестоимости (п.27 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России №180н от 15.11.2019 г. Оценка готовой продукции ведется по плановой (нормативной) себестоимости. Расчет фактической себестоимости продукции производится по итогам отчетного года на конец 31 декабря каждого года.

Плановую себестоимость продукции организация устанавливает самостоятельно на основании производственных затрат, связанных с использованием в производственном процессе материалов(запасов), основных средств, топлива, затрат на оплату труда и т.д., необходимых для выпуска продукции и утверждает приказом руководителя на каждый отчетный год. Учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

31 декабря каждого года в учете рассчитываются отклонения фактической себестоимости от плановой, учитываемые на счете 90.2 «Себестоимость продаж».

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен, не производится (п.6 ПБУ 1/2008).

Учет отгрузки готовой продукции производится организацией по нормативной себестоимости.

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России № 92н от 16.10.2000 г.

Организация принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены (п.5,7,12 ПБУ 13/2000).

Учет поступления бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается на счете 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов ( п.п. 7,10 ПБУ 13/2000).

### 3. Пояснения к существенным статьям (группам статей) Бухгалтерского баланса

#### 3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Право пользования рыболовным участком № 65-15-01	135	0	143	0	152	0

#### 3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства» по группам однородных объектов

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Здания и сооружения	271671	0	278 420	0	292 792	0
2	Машины и оборудование	54343	0	77 850	0	106 103	0
3	Жилой фонд	8000	0	8 000	0	4 250	0

4	Средства связи	0	0	0	0	1 187	0
5	Земельные участки	2033	0	2 033	0	2 033	0
6	Транспортные средства	9786	0	12 386	0	2 384	0
7	Другие виды ОС	12878	0	10 665	0	3440	0

### 3.3. Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения» (внеоборотные)

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Займы предоставленные. Договор займа от 03.10.2018г. Шакун П.Г.	3 080	3 080	3 080	3 080	3 080	3 080

### 3.4. Расшифровка строки 1212 «Незавершенное производство»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Расходы на воспроизводство (аквакультура)	45091	43 727	39 269
2	Амортизация	39342	36 394	17 353
3	Водопользование	44	64	249
4	Заработная плата, отчисления в фонды	31879	18 742	11 412
5	Командировочные расходы	772	0	381
6	Материальные расходы	1309	1 892	970
7	Общепроизводственные расходы	1962	766	3 511
8	Проектно-изыскательные работы и НИР	966	510	535
9	Расходы на ГСМ (расходные материалы), ремонт и ТО оборудования	5302	3 383	4 722
10	Страхование имущества	242	0	0
11	Прочие Услуги		3 482	240

### 3.5. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Авансы поставщикам выданные	5889	0	4 737	0	5 680	0
2	Задолженность покупателей и заказчиков	0	0	36	0	0	0
3	Проценты по выданным займам	0	0	0	0	331	331
4	Расчеты по налогам и сборам	18500	0	17	0	0	0
5	Таможенные платежи (аванс)	0	0	0	0	38	0
6	Прочие дебиторы и кредиторы	739	0	554	0	0	0
7	НДС с авансов выданных	0	0	0	0	928	0

### 3.6. Расшифровка строки 1261 «Расходы будущих периодов»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
-------	------------	-----------------	-----------------	-----------------

1	Агентское вознаграждение	0	0	109
2	Амортизация	31157	33 156	33 157
3	Расходы на аренду земельных участков	1080	1 230	1 320
4	Расходы на воспроизводство	81014	86 212	86 213
5	Налог на имущество (завод)		0	2 392
6	Расходы на коммунальные услуги, содержание жилищного фонда	1532	1 630	1 527
7	Оплата труда и командировочные расходы	9517	10 127	10 131
8	Услуги перевозки, грузовые работы		0	790
9	Проектно-изыскательные и подготовительные работы	3250	3 459	3 460
10	Списание ГСМ, расходные материалы	0	0	4 029
11	Прочие расходы (канцтовары, хозрасходы, почтовые, госпошлины)	0	0	3 205
12	Расходы на страхование	125	119	688
13	Благоустройство территории, строительство дороги	0	0	2 949
14	Материальные расходы (Завод)	9139	9 726	0
15	Налоги, госпошлины	2458	2 616	0
16	Услуги	964	1 025	0

В расходах будущих периодов отражены суммы по подготовке к освоению пастбищной аквакультуры. В связи с длительностью производственного цикла согласно договора пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры № 21/2020 от 15.12.2020 г. и выпуском молоди кеты по акту выпуска объектов аквакультуры от 18.07.2022 г., Общество на конец отчетного периода (на 31 декабря 2022 г.) производит списание на себестоимость продукции накопленных расходов счете 97 на воспроизводство водных биологических ресурсов фиксированной суммой в размере 11 000 руб., а начиная с 01 января 2023 г ежемесячно равномерными долями в течение срока действия договора (до 31 августа 2039 г.).

### 3.7. Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Долгосрочные кредиты	250140	0	265 906	0	265 906	0
2	Долгосрочные займы	485551	485551	424 102	424 102	357 302	357 302

По строке 1410 учитывается задолженность по кредитам и займам, подлежащим погашению в течение более 12 месяцев по условиям заключенных договоров.

#### 3.7.1. Расшифровка строки 1411 «Долгосрочные кредиты»

№ п/п	Наименование договора и контрагента	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
1	Договор № 100200150 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	28543	43 511	43 511
2	Договор № 100200151 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	128158	128 158	128 158
3	Договор № 100200152/1 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	0	40 904	40 904
4	Договор № 100200153 от 07.09.2020г. ПАО Сбербанк	52533	53 333	53 333
5	Договор № 100200152/2 от 27.07.2023г. ПАО Сбербанк	40906	0	0

#### 3.7.2. Расшифровка строки 1412 «Долгосрочные займы»

№ п/п	Наименование договора и контрагента	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
1	Договор № ГР/А от 01.07.2014г. ООО Гранис	485551	424102	357302

### 3.8. Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	876	0	555	0	345	0
2	Расчеты с подотчетными лицами	5	0	37	0	0	0
3	Расчеты с покупателями	8727	8727	0	0	0	0
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	133834	131365	135 547	131 365	138 562	131 365

#### 3.8.1. Расшифровка строки 1524 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	ООО «Гранис» Договор о переводе долга от 20.08.2020г.	131 365	131 365	131 365	131 365	131 365	131 365
2	АО Сбербанк Лизинг	2439	0	4 182	0	7 182	0
3	Прочие	30	0	0	0	15	131 365

## 4. Пояснения к существенным статьям (группам статей) Отчета о финансовых результатах

### 4.1. Пояснения к строке 2110 «Выручка»

№ п/п	Вид деятельности	За 2023г.	За 2022г.
1	Доходы от реализации уловов ВБР	157	35

### 4.2. Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж»

№ п/п	Показатель	За 2023г.	За 2022г.
1	Расходы на выпуск продукции	157	18

### 4.3. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы»

№ п/п	Показатель	За 2023г.	За 2022г.
1	Прощение долга по договору займа № ГР/А от 01.07.2014г	60000	0
2	Сделка фиксации минимума (хедж)	1165	1413

## 5. Раскрытие информации о забалансовых счетах.

### Информация об условных обязательствах, условных активах.

#### 5.1. Пояснения к забалансовому счету 001 «Арендованные основные средства».

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числятся земельные участки согласно долгосрочных договоров аренды по приведенной стоимости:

Наименование арендованного основного средства	Реквизиты договора аренды	Назначение	Кадастровая стоимость, руб.
Земельный участок кадастровый № 65:27:0000013:21	№ 611 от 25.09.2015г. Срок с 25.09.2015г. по 24.09.2025г.	Под защитную дамбу для лососевого рыбоводного завода	70 358,68
Земельный участок кадастровый № 65:27:0000013:22	№ 612 от 25.09.2015г. Срок с 25.09.2015г. по 24.09.2025г.	Под водоводы для лососевого рыбоводного завода	265 613,66
Земельный участок кадастровый № 65:27:0000013:143	№ 760 от 14.11.2019г. Срок с 14.11.2019г. по 13.11.2029г.	Размещение ветроэнергетической установки	2 215,96

### 5.2. Пояснения к забалансовому счету 002 «ТМЦ на ответственном хранении».

В августе 2019г. между ООО «Азимут» и ООО «МигОваттГрупп» был заключен договор поставки оборудования для монтажа ветроэнергетической установки. Оборудование по цене договора принято на учет на забалансовый счет в сумме 5 824 000 рублей с учетом НДС 20%.

В связи с поставкой оборудования ненадлежащего качества было заключено по суду мировое соглашение и возвращено оборудование поставщику ООО «МОГ» по акту приема-передачи от 12 июля 2023 г., следовательно стоимость по договору списана со счета 002.

### 5.3. Пояснения к забалансовому счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В рамках обеспечения обязательств по кредитным договорам № 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., №100200152 от 07.09.2020г., № 100200153 от 07.09.2020г., заключенным с ПАО Сбербанк, ООО «Азимут» предоставило следующие обеспечения, учтенные на забалансовом счете 009:

Вид обеспечения	Основание	Залоговая стоимость, руб.	Обеспечение обязательств по кредитному договору
Имущественные права (требования) на основании договора № 0304-АСЗ подряда на строительство объекта «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, сахалинская область)».	Договор залога имущественных прав № 100200151/11 от 07.09.2020г.	65 650 000	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152/2 от 26.07.2023г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Имущество: Инкубационный цех (инв.№ 00000025); Пункт сбора икры (инв.№ 00000024) Питомный цех (инв.№ 00000026)	Договор залога № 100200151/6 от 07.09.2020г.	7 289 000 83 000 42 643 000	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152/2 от 26.07.2023г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Здание 1 этап строительства «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, сахалинская область)» Кадастровый № 65:27:0000013:139 Кадастровый № 65:27:0000013:140 Кадастровый № 65:27:0000013:141 Кадастровый № 65:27:0000013:142 Право аренды земельных участков: Кадастровый № 65:27:0000013:17 Кадастровый № 65:27:0000013:23	Договор ипотеки № 100200151/12 от 05.10.2020г.	167 951 000 1 965 000 10 248 000 2 655 000  6 869 000 6 392 000	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152/2 от 26.07.2023г., № 100200153 от 07.09.2020г.

Имущественные права (требования) по договору поставки № 21-06/1-20 от 23.06.2020г. ООО «ТехноГрупп». Оборудование инкубационного цеха Оборудование питомного цеха Оборудование пункта сбора икры	Договор залога имущественных прав № 100200151/14 от 05.10.2020г.	8 058 600 56 533 500 1 237 500	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152/2 от 26.07.2023г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Имущество, приобретаемое в будущем по договору поставки № 21-06/1-20 от 23.06.2020г. ООО «ТехноГрупп». 1. Оборудование инкубационного цеха 2. Оборудование питомного цеха 3. Оборудование пункта сбора икры	Договор залога имущества приобретаемого в будущем № 100200151/15 от 05.10.200г.	8 058 600 56 533 500 1 237 500	№ 100200150 от 07.09.2020г., № 100200151 от 07.09.2020г., № 100200152/2 от 26.07.2023г., № 100200153 от 07.09.2020г.
Простой вексель № ВФ 0022174 от 31.10.2023	Договор залога ценных бумаг № 100200150/6 от 30.10.2020	650 000	№ ЗПУ-231031-00001 от 31.10.2023
Простой вексель № ВФ 0022175 от 31.10.2023	Договор залога ценных бумаг № 100200151/16 от 30.10.2020	2 500 000	№ ЗПУ-231031-00001 от 31.10.2023
Простой вексель № ВФ 0022176 от 31.10.2023	Договор залога ценных бумаг № 100200152/6 от 30.10.2020	1 050 000	№ ЗПУ-231031-00001 от 31.10.2023
Простой вексель № ВФ 0022177 от 31.10.2023	Договор залога ценных бумаг № 100200153/6 от 30.10.2020	1 050 000	№ ЗПУ-231031-00001 от 31.10.2023

## 6. Существенные факты хозяйственной жизни

**6.1** ООО «Азимут» непрерывно осуществляет деятельность по воспроизводству водно-биологических ресурсов. Так, в 2021г. закладка икры кеты товарной аквакультуры составила 35 120 тыс. штук и 90 тыс. штук искусственного воспроизводства.

В 2022 г. закладка икры кеты товарной аквакультуры составила 35 423 тыс. штук.

В 2023 году – 30 634,8 тыс.штук.

**6.2** ООО «Азимут» входит в Реестр приоритетных инвестиционных проектов муниципального значения Северо-Курильского городского округа. В рамках реализации данного проекта Общество освобождено от уплаты земельного налога.

## 7. Информация о событиях после отчетной даты

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества; требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

ООО «Азимут» внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными указанными событиями.

### - Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

### - Информация об изменениях оценочных значений

В предыдущем и текущем отчетном периоде Обществом не создавались оценочный резерв под обесценение финансовых вложений, и оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ.

В отчетном периоде Обществом не изменялось оценочное значение – срок полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

## **8. Информация о непрерывности деятельности**

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году динамика курса валюты была неоднозначной: с начала года доллар стоил больше 70 руб., затем, в начале июля доллар составил 90 руб., в октябре – вырос до 97 руб., а к концу года опять произошел спад валюты менее 91 рубля. Экспортная ориентированность рыбной отрасли повлияла на рост добычи в 2023 году. Санкционные ограничения косвенно повлияли на развитие рыбной промышленности.

Мобилизационные и добровольные сотрудники в СВО в 2023 году отсутствуют.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Учетная политика Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании 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 Общество.

ООО «Азимут» продолжает свою деятельность и подтверждает об отсутствии намерений к ликвидации или существенному сокращению деятельности организации в дальнейшем в связи с проведением специальной военной операции 24.02.2022г..

При подготовке бухгалтерской отчетности за проверяемый период ООО «Азимут» исходило из допущения о том, что будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

## **9. Информация по прекращаемой деятельности**

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о том, что деятельность может быть признана прекращаемой, а активы, обязательства, доходы, расходы могут быть прямо отнесены к прекращаемой деятельности, и они будут проданы или погашены иным образом в части деятельности организации.

## **10. Информация о договорах строительного подряда (ПБУ 2/2008)**

Договор № 0304-АС подряда на строительство объекта «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, сахалинская область)». Подрядчик ООО СК «Альянс».

Стоимость работ 2 этапа строительства 100 046,62 тыс. рублей, в том числе НДС 16 674,44 тыс. рублей. 24.11.2021г. выполнен и введен в эксплуатацию 2 этап строительства.

## **11. Информация о государственной помощи**

**11.1.** В рамках реализации инвестиционного проекта «Рыбоводный завод по воспроизводству тихоокеанского лосося до 100 000 000 (сто миллионов) штук покатной молоди на реке Савушкина (остров Парамушир, Сахалинская область)» 24.06.2021г. обществу Агентством по рыболовству Сахалинской области из областного бюджета была перечислена субсидия в размере 32 043,3 тысяч рублей на возмещение части понесенных расходов на реализацию инвестиционного проекта, в том числе 12 176,3 тыс. рублей на возмещение части понесенных затрат на уплату процентных платежей по кредитам; 19 867,0 тыс. рублей на возмещение части понесенных затрат на приобретение в собственность нового оборудования для завода.

**11.2.** Обществу в рамках кредитования ПАО Сбербанк была оказана господдержка в виде льготного процента по кредитам в 2021 году ставка по кредитам была снижена на 3,5% (предоставление финансирования на возвратной основе). Орган, предоставивший поддержку - Министерство экономического развития РФ. В 2022 году ставка по кредитам составила 7,5 % годовых.

**11.3.** В 2021 г. Общество получило поддержку от Микрокредитной компании «Сахалинский фонд развития предпринимательства» в виде 8-часового консультирования по вопросам предпринимательской деятельности.

## **12. Информация о наличии остатков незавершенного производства**

15 декабря 2020г. обществом с ограниченной ответственностью "Азимут" с Сахалино-Курильским территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству заключён договор № 21/2020 пользования рыбоводным участком для осуществления пастбищной аквакультуры на срок по 01 августа 2039г.

Рыбоводные хозяйства, которые осуществляют пастбищную аквакультуру в отношении анадромных видов рыб, приобретают право собственности на добытые (выловленные) объекты аквакультуры в соответствии с гражданским законодательством, договором пользования рыбоводным участком, находящимся в государственной или муниципальной собственности, и актом выпуска объектов аквакультуры.

В связи с длительным производственным циклом (который составляет более 5 лет. Промысловый возврат ВБР идет со второго года, с момента выпуска молоди в течении 5 лет) общество несет постоянные расходы, связанные с осуществлением деятельности в области аквакультуры и аккумулирует их на счете 20 «Основное производство». Остатки незавершенного производства нарастающим итогом составили 341806 тыс. рублей.

Выручку ООО «Азимут» планирует получать от промышленного возврата ВБР в соответствии с Приказом Минсельхоза России от 11.06.2021г. № 392 «Об утверждении Методики расчета объема подлежащих изъятию объектов аквакультуры при осуществлении пастбищной аквакультуры».

Директор ООО «Азимут»

Шакун П.Г.













