

Общество с ограниченной ответственностью «Камбер»

ИНН/КПП 4108003808/410701001

Юридический адрес: 684200, Камчатский край, с. Соболево, ул. Комсомольская д.7 кв.1
р/сч: 40702810608600000125, БИК банка: 044525411, кор/сч: 30101810145250000411,

ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва

Тел./факс: 8(4152)218-000; 218-007

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Камбер» за 2023г.

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Камбер» зарегистрировано Администрацией Усть-Большерецкого РМО - 01.11.1999г., МИФНС № 2 по Камчатской области - 05.12.2002г.

1.2 Свидетельство о государственной регистрации № 1024101222617 от 05.12.2002г., ИНН 4108003808, КПП 410701001, юридический адрес: 684200, Камчатский край, Соболевский район, с. Соболево, ул. Комсомольская, д. 7, кв. 1.

Почтовый адрес: 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Циолковского, д. 9/1.

1.3 Уставный капитал организации составляет 6 350 тыс. руб. (Шесть миллионов триста пятьдесят тысяч) рублей. Первоначальный вклад в уставный капитал 10 тыс. руб. полностью оплачен. Вклад в уставный капитал имуществом в размере 6 340 тыс. руб. (Шесть миллионов триста сорок тысяч рублей) внесен на основании решения единственного участника ООО «Камбер» № 8 от 09 ноября 2022 года.:

- автомобиль Toyota Land Cruiser 200 (B549MM41) – 1 860 тыс. руб.

- автомобиль Kia Bongo III (A149YU41) – 970 тыс. руб.

- самосвал грузовой Skania P380CB6X4ENZ (B548AT41) -3 510 тыс. руб.

1.4 Учредитель: Куйбида Николай Борисович - 100% доля уставного капитала.

1.5 Единоличный исполнительный орган ООО «Камбер» - генеральный директор Онофрийчук Роман Викторович, дата вступления 23.12.2016г. по настоящее время.

1.6 Основной вид деятельности организации: Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков ОКВЭД 10.20

1.7 Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на:

- за 2023 г. - 153 человека

- за 2022 г. - 150 человек.

Средняя численность работающих подвержена сезонным колебаниям: в течение сезона – до 250 человек, в остальной период времени – 55 человек.

Средняя численность работающих подвержена сезонным колебаниям: в течение сезона – до 250 человек, в остальной период времени – 55 человек.

1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Сведения о способах ведения бухгалтерского учета

2.1 Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после окончания операции.

2.2 Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год согласно учётной политики ООО «Камбер» за 2019 г., утвержденной приказом генерального директора Онофрийчука Р.В. от 30.12.2019г. № 2:

- Организация бухгалтерского учета обеспечивает отдельный учет доходов и расходов различных подразделений ООО «Камбер».

- Списание материально-производственных запасов производится по способу оценки ФИФО.

- Установлена стоимость 100 тыс. руб., с которой объект считается основным средством, согласно п. 5 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом на основе срока полезного действия. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведен с 2022 года. Согласно п. 49 ФСБУ 6/2020, единовременно выполнена корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода на 01.01.2022г., пересмотрен срок полезного использования (СПИ) основных средств, установлена ликвидационная стоимость. Разница в начислениях отнесена на нераспределенную прибыль (расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 прилагается).

- Существенные положения учетной политики в отношении нематериальных активов (НМА). Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия договора (лицензии).

В случае отсутствия срока в договоре (лицензии) СПИ НМА определяется специалистами организации.

Установленные СПИ по НМА на конец каждого года пересматриваются в соответствии с ПБУ 21/2008.

Для организации не характерно наличие НМА с неопределенным сроком использования. Способ начисления амортизации – линейный.

У организации имеются НМА с неопределенным сроком полезного использования – приобретенный товарный знак, принадлежащий организации на исключительном праве; Первоначальная стоимость НМА:

На 31.12.2023г. – 52 тыс.руб.

На 31.12.2022г. – 32 тыс.руб.

На 31.12.2021г. – 32 тыс.руб.

- Согласно ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 года ведутся расчеты по аренде основных средств (право пользования активами). Обязательство по аренде оценивается как приведённая стоимость будущих арендных платежей. Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются

проценты, и ставки дисконтирования аренды. В целях ФСБУ 25/2021 в арендные платежи включаются платежи, обусловленные договором аренды за вычетом НДС. ООО «Камбер» выполнен переход на ФСБУ 25/2018 ретроспективно за счет нераспределенной прибыли.

- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

- Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разд. IV “Долгосрочные обязательства” и V “Краткосрочные обязательства”.

3. Сведения о способах ведения налогового учёта

- ООО «Камбер» применяет специальный налоговый режим ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);

- Налоговый учет ведется на основе показателей бухгалтерского учета согласно статье 313 НК РФ.

- Учёт доходов и расходов в налоговом учете признается кассовым методом, перечень которых определяется на основании статей 249, 346.5 НК РФ.

- Перечень внереализационных доходов, учитываемых при ЕСХН, определяется в соответствии со статьёй 250 НК РФ (п. 1 ст. 346.5 НК РФ).

- Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Основание: п.2 ст. 346,9 НК РФ.

- Организация является плательщиком НДС. Общая сумма налога на добавленную стоимость исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, моментом определения налоговой базы которых является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Основание: п. 1 ст. 167 НК РФ.

4. Основные показатели деятельности организации за 2023 г.

Характеристика деятельности организации за отчетный период:

4.1 По основному виду деятельности ООО «Камбер» - переработка рыбы-сырца и выпуск готовой продукции

4.2 По прочим видам деятельности:

- Добыча водных биологических ресурсов по собственным квотам.
- Оптовая реализация рыбопродукции собственного производства
- Реализация товаров несобственного производства
- Оказание услуг аренды собственного имущества
- Предоставление денежных займов

5. Расшифровка показателей финансовой деятельности за 2023г. приведена в сравнении с 2022г.

В отчете о прибылях и убытках - следующий состав выручки и расходов

5.1 Выручка по основным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Выручка от реализации ВБР	222 781	62 799
Выручка от реализации готовой продукции	1 088 788	612 728
Выручка от реализации услуг	833	1 931
Итого:	1 312 402	677 458

5.2 Выручка от прочих доходов (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Госпошлина	187	33
Выбытие объектов аренды (ППА)	191	0
Курсовые разницы	3 126	45 056
Продажа (покупка) иностранной валюты	5 897	105 655
Компенсация за наруш. условий договора	1 109	471
Реализация основных средств	7 820	40 829
Реализация услуг (прочая)	1 365	0
Реализация прочих материалов	423	12 986
Списанная кредиторская задолженность	6	219
Прочие	101	53
Итого:	20 225	205 302

5.3 Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Безвозмездная помощь	16 079	6 324
Госпошлина	314	309
Курсовые разницы	393	48 242
Продажа (покупка) иностранной валюты	5 942	111 994
Плата за участки	104	1 798
Проценты за права пользования активами	1 964	4 587
Реализация основных средств, материалов	12 325	27 983
Расходы на обслуживание банков	1 170	520
Налоги, сборы	2 596	2 697
Пени, штрафы по налогам, сборам	8	123
Штрафы по текущей деятельности	1	800
Списание тмц, лабораторные анализы	9 051	17 449
Списанная дебиторская задолженность	13 718	7 433
Членские взносы	855	1 570
Прочие	694	1 760
Итого	65 214	233 589

5.4 Расшифровка расходов по состоянию на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Затраты предприятия по основному виду деятельности учтены по статьям затрат на счетах 20, 26, 44. В отчете о прибылях и убытках приведен следующий состав расходов в общем объеме:

2022г. - 444 280 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж (строка 2120) - 352 620 тыс. руб.,
- коммерческие расходы (строка 2210) - 28 671 тыс. руб.,
- управленческие расходы (строка 2220) - 62 989 тыс. руб.

2023г. – 774 759 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж (строка 2120) - 604 481 тыс. руб.,
- коммерческие расходы (строка 2210) – 103 163 тыс. руб.,

- управленческие расходы (строка 2220) – 67 115 тыс. руб.

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). Распределение управленческих расходов по видам деятельности не производится.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Коммерческие расходы (по строке 2210 ф. 2) всего:	103 163	28 671
в т.ч.		
Агентское вознаграждение	7 731	3 115
Грузовые услуги	4 989	1 516
Информационные услуги, сопровождение сделки	7 339	3 591
Лабораторные исследования продукции, вет. экспертиза	755	677
Маркировка продукции	41	0
Сертификация продукции	0	244
Транспортные услуги	796	71
Хранение продукции	2 878	1 717
Фрахт (перевозка продукции)	78 634	17 740
Управленческие расходы (по строке 2220 ф. 2) всего:	67 115	62 989
Амортизация ОС	19 197	19 134
Аттестация рабочих мест	0	78
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	186	83
Выплата по договору ГПХ	0	4
Информац. и консультационные услуги	37	818
ИТС программное обеспечение	1 140	1 086
Командировочные расходы	1 047	1 435
Нотариальные услуги	368	129
Объявление подбор кадров, обучение	850	671
Оплата труда	23 302	10 427
Оценка имущества	0	31
Охрана объекта	3 718	3 385
Повышение квалификации	51	145
Почтовые расходы	58	79
Ремонт и содержание офиса	32	151
Ремонт и содержание ТС	75	0
Реклама	2 500	2 500
Резерв ежегодных отпусков	2 785	0
Содержание оргтехники	78	150
Списание материалов	3 970	2 913
Страховые взносы	4 163	2 103
Топливо, масла (ГСМ)	254	421
Услуги за вывоз ТБО, спецтехники	29	25
Услуги связи	1 264	1 177

Услуги связи (интернет)	309	208
Хозрасходы	2	26
Юридические услуги	1 700	15 810

Расшифровка остальных показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год приведена в таблицах в приложении:

1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, региональным и т.п.). Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро меняться. В связи с ухудшением политической ситуации с февраля 2022 года некоторые страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении российских юридических лиц. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать курс валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Руководство ООО «КАМБЕР» непрерывно оценивает данную ситуацию, в настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает Организация. На финансовое положение предприятия события СВО практически не оказали влияние. В 2022-2023 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у ООО «КАМБЕР» незначительно сменился состав контрагентов – поставщиков и покупателей.

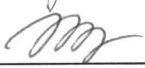
Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению. В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения СВО. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях: сохраняется платежеспособность, количество рабочих мест не сокращается.

Для минимизации рисков по расчетам с покупателями ООО «КАМБЕР» производит отгрузку готовой рыбопродукции по предварительной оплате, требует предоставления гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

В 2023 году чистая прибыль ООО «КАМБЕР» составила 484 992 тыс руб., что на 265 057 тыс.руб. превышает показатель предыдущего года. Рост прибыли обусловлен такими факторами, как успешное освоение квот по вылову водно-биологических ресурсов, увеличение производственных мощностей, модернизация производственного

оборудования, расширение рынка сбыта готовой продукции, оказания услуг; привлечение высококвалифицированных специалистов и проведение мероприятий охране труда и обучению персонала.

Генеральный директор ООО «Камбер»  /Онофрийчук Р. В./

Главный бухгалтер  /Баневич Э. Б./



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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	32	(32)	-	-	-	(5)	-	-	52	(36)
в том числе:	5110	за 2022г.	32	(32)	-	-	-	-	-	-	32	(32)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	32	(32)	-	-	-	(5)	-	-	52	(36)
	5111	за 2022г.	32	(32)	-	-	-	-	-	-	32	(32)

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
							часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	

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



Онофрийчук Роман
Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

1 марта 2024 г.