ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.
общества с ограниченной ответственностью "Фишторг"

I. Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Фишторг».

Сокращенное наименование организации: ООО «Фишторг».

Юридический и фактический адрес Общества: 170017, Тверская область, г.Тверь, п. Большие Перемерки, дом 6, строение 1 помещение 2.

Дата государственной регистрации Общества: 20.09.2013 г.

Размер Уставного капитала ООО «Фишторг» по состоянию на 31.12.2023 г. составил 25 000 рублей.

Участниками общества на 31.12.2023 г являются:

-Прозоров Владислав Владимирович 11.07.1968 г.р. -50% УК

-Стрелец Александр Евгеньевич 28.05.1969 г.р.- 50% УК

Основной вид деятельности ООО «Фишторг»: 10.20 «Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков».

Среднесписочная численность работающих в ООО «Фишторг» за 2023 год составила 38 (тридцать восемь) человек.

Выручка ООО «Фишторг» за 2023 году составила – 1046588 тыс. руб. без учета НДС.

Полученная прибыль за 2023 год, оставшаяся в распоряжении ООО «Фишторг» после уплаты налогов равна 8000 тыс. руб.

Руководство текущей деятельностью в 2023 г. ООО «Фишторг» осуществлялось:

Генеральным директором Шалимовым Андреем Дмитриевичем.

Бухгалтерская отчетность ООО «Фишторг» сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Судебные дела и споры, в которых участвует Общество, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

II. Основные элементы учетной политики

При ведении бухгалтерского учета ООО «Фишторг.» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1) Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказу Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

1.1. Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

1.4. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

1.5. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

• способ начисления амортизации;

• первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

• ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

1.6. Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода.

2) Нематериальные активы

2.1. Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.2. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3. Установлен линейный способ начисления амортизации.

2.4. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.5. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3) Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

3.1. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.2. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

4) Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

5) Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

5.1. Затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются «Прочими расходами» того периода, в котором они были произведены.

6) Доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

7) Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

7.1. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

III. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 9148 тыс. руб.
В составе прочих доходов отражены:

- Выбытие ОС - 4687,5 тыс.руб.
- Неустойка за несоблюдение условий хоз.договоров – 107,5 тыс.руб.
- Прочие доходы – 4353 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 15188 тыс. руб.
В составе прочих расходов отражены:

- Неустойка (штрафы) за несоблюдение условий по хозяйственным договорам - 1619 тыс. руб.
- Пени и штрафы- 30 тыс. руб.;
- Услуги банка - 247 тыс. руб.;
- Госпошлина – 11 тыс. руб;
- Проценты по кредиту – 9759 тыс.руб.
- Выбытие ОС -1168 тыс.руб.
- Прочие расходы - 2354 тыс. руб.

V. Дополнительные данные.

Расшифровка коммерческих расходов ООО «Фишторг» за 2023 включенных в Отчет о финансовых результатах за 2023 год. приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	**тыс.руб.**
Коммерческие и управленческие расходы	
Амортизация	4541,3
Аренда (переменная часть)	578,0
Аренда офиса	1491,5
Аренда склада	566,1
Бонус	34635,7
Ветеринарное обследование	179,2
Грузовые перевозки	48531,3
ГСМ	608,5
Заработная плата с налогами	33399,2
Командировочные	53,4
Коммунальные расходы	1194,4
Мед.осмотр работников	42,0
Налоги (транспортный налог)	65,7
Обучение	41,1
Программное обеспечение	659,0
Реклама	131,7
Ремонт и обслуживание автомобилей	646,7
Ремонт и обслуживание оборудования	1485,1
Ремонт и обслуживание оргтехники	30,6

Спецодежда	59,4
Услуги госорганов, сэс и инспекций	51,1
Услуги по хранению	756,5
Услуги связи, интернет	34,4
Юридические услуги	300
Прочее	1223,1
Итого:	**131305,0**

V. Информация по связанным сторонам.

Связанными сторонами в 2023 году являлись:

№ п/п	ФИО или полное наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Выплаты в адрес связанной стороны, тыс.руб.
2	Стрелец Александр Евгеньевич	Участник общества	Дивиденды- 5568 (без НДФЛ) Удержан НДФЛ - 860
3	Прозоров Владислав Владимирович	Участник общества	Дивиденды- 5568 (без НДФЛ) Удержан НДФЛ - 860
4	Шалимов Андрей Дмитриевич	Генеральный директор общества	Заработная плата – 1267 Удержан НДФЛ -164,7 Страховые взносы – 219,3

Конечным бенефициаром ООО «Фишторг» являются следующие лица:

Фамилия, имя, отчество бенефициара	Стрелец Александр Евгеньевич
Гражданство	Россия
ИНН	695006579845
Основания, свидетельствующие о том, что лицо является бенефициарным владельцем	владеет более чем 25% капитала юридического лица

Фамилия, имя, отчество бенефициара	Прозоров Владислав Владимирович
Гражданство	Россия
ИНН	690203471577
Основания, свидетельствующие о том, что лицо является бенефициарным владельцем	владеет более чем 25% капитала юридического лица

VI. Информация об оценочных обязательствах, оценочных значениях, условных обязательствах и условных активах.

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 составил 2326 тыс. руб.

Резерв на обесценение материально-производственных запасов в 2023 году не создавался в связи с отсутствием оснований.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Иные резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 г. не создавались.

VII. События после отчетной даты.

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления, и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации (события после отчетной даты) не выявлено.

VIII. Прочая информация

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2023 году отсутствовали.

Прекращенных операций в 2023 году нет.

Существенные риски хозяйственной деятельности отсутствуют.

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность Общество сообщает, что у него отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность, в т.ч. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, не имеет намерения в обращении за защитой от кредиторов и сможет в случае необходимости выполнить все свои обязательства.

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	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г.[1]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 22 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[1]		( )			( )	( )		( )		( )
		за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.[1]	155234	(378)	137271		(57115)	( )	378		235390	(0)
	5530	за 20 22 г.[2]	117630	(378)			( )	( )			155234	(378)
в том числе:	5511	за 20 23 г.[1]	153886	(378)	136855		(56361)	( )	378		234380	(0)
Расчеты с покупателями и Заказчиками	5531	за 20 22 г.[2]	72596	(378)	112531		(31241)	( )			153886	(378)
Расчеты по налогам и сборам	5512	за 20 23 г.[1]	258	(0)			(258)	( )	0		0	(0)
	5532	за 20 22 г.[2]	375	(0)			(117)	( )			258	(0)
Прочие	5512	за 20 23 г.[1]	1090	(0)	416		(496)	( )	0		1010	(0)
	5532	за 20 22 г.[2]	44659	(0)	212		(43781)	( )			1090	(0)
Итого	5500	за 20 23 г.[1]	155234	(378)	137271		(57115)	( )	378	x	235390	(0)
	5520	за 20 22 г.[2]	117630	(378)	112743		(75139)	( )	0	x	155234	(378)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							

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 краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 20 22 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
в том числе:		за 20 г.[1]				( )	( )	( )	
		за 20 г.[2]				( )	( )	( )	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	42887	155594	0	(56568)	( )		141913
	5580	за 20 22 г.[2]	80104	5792	0	(43009)	( )		42887
в том числе:		за 20 23 г.[1]	37561	102599		(2680)	( )		137480
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 20 22 г.[2]	74666	5133		(42238)	( )		37561
Прочие		за 20 23 г.[1]	5326	52995		(53888)	( )		4433
		за 20 22 г.[2]	5438	659		(771)	( )		5326
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	42887	155594	0	(56568)	(0)	x	141913
	5570	за 20 22 г.[2]	80104	5792	0	(43009)	(0)	x	42887

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5590			
в том числе:				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	91304	61756
Расходы на оплату труда	5620	28216	14006
Отчисления на социальные нужды	5630	5183	2680
Амортизация	5640	4541	4082
Прочие затраты	5650	2061	
Итого по элементам	**5660**	**131305**	**82524**
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	877606	568872
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1008911	651396