

**Общество с ограниченной ответственностью
«Рыбфлотпром»**

**Пояснения
к Общедоступной бухгалтерской отчетности за год, истекший
закончившийся 31 декабря 2023 г.
«Рыбфлотпром»**

**Пояснения
к Общедоступной бухгалтерской отчетности за год, истекший
закончившийся 31 декабря 2023 г.
«Рыбфлотпром»**

г. Светлый

**Пояснения
к Общедоступной бухгалтерской отчетности за год, истекший
закончившийся 31 декабря 2023 г.
«Рыбфлотпром»**

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	3
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	3
1.5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	4
2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	4
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	4
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	5
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
4.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
4.3. ЗАПАСЫ	6
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	6
4.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	6
4.7. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	7
4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
4.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	7
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	8
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	9
5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	9
5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	10
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	11
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	11
6.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	13
6.4. Налоговое законодательство	14

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Рыбфлотпром» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Рыбфлотпром» (сокращенное название ООО «Рыбфлотпром», ИНН/КПП 3908020007/390801001, зарегистрировано Администрацией Московского района г. Калининграда 26.07.2002г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены за основным государственным регистрационным номером 1023901640443.

Юридический и почтовый адрес: 238340, Калининградская обл., Светлый г., Гагарина ул., дом 65, офис 420.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
3	3	3

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются аренда имущества.

1.3. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 750 000 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.23 г. являются:

Наименование	Доля в УК
МК ООО "СОДРУЖЕСТВО РУС"	100%
Итого:	100%

1.4. Информация об органах управления

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Рыбфлотпром» переданы Управляющей организации – ООО УК «Содружество» в соответствии с решением №8 единственного участника от 21.07.2004г. (продлено решением от 15.11.2011 г.).

Основанием передачи полномочий является Договор от 21.07.2004г. № 12-07/4 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

Исполнительный директор ООО «Рыбфлотпром» с 02.09.2014 года – Иванов Сергей Иванович (действует на основании доверенности).

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ООО «Рыбфлотпром» не имеет о дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом Исполнительного директора Общества от 28 декабря 2022 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используется программный продукт 1:С Предприятие 8.3, редакция 3.0.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.21	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.23
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г.

При этом в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. отражены в отчетности за 2022 г. с учетом необходимых корректировок.

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные об измененных показателях приведены в таблице ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2021 до корректировки	Изменение в связи со вступлением в силу новых ФСБУ	На 31.12.2021 после корректировки	На 31.12.2022 до корректировки	Изменение в связи со вступлением в силу новых ФСБУ	На 31.12.2022 после корректировки
Основные средства	13 646	6 311	19 957	12 955	5 057	18 012
Отложенные налоговые активы	11 169	0	11 169	12 297	0	12 297
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(42 006)	(6 311)	(35 695)	(46 549)	(5 057)	(41 492)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999. № 43н по форме, утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных составляет **не менее пяти процентов**.

Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с профессиональным суждением лица, ответственного за составление отчетности. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в настоящей пояснительной записке

4.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, классифицируется как объект ОС если его стоимость превышает установленный лимит в 100 000 руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% процентов от первоначальной стоимости основного средства.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС устанавливается в месяцах и определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде.

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Стоимость права пользования ежемесячно погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

СПИ права пользования активом определяется согласно условиям договоров.

Применяется линейный способ начисления амортизации.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Данные о наличии и движении основных средств представлены в таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество краткосрочных финансовых вложений не осуществляло.
По состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочных финансовых вложений Общества следующий:

Объект финансовых вложений	Учетная стоимость доли, руб.	Доля, %	Основание
Доля в уставном капитале ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ АГРОТЕРМИНАЛ»	10	0,1%	Протокол общего собрания участников ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ АГРОТЕРМИНАЛ» от 16.02.2023 г.
Доля в уставном капитале ООО «ДАЛЬНИЙ ВОСТОК-ПРОТЕИН»	10	0,1%	Протокол общего собрания участников ООО «ДАЛЬНИЙ ВОСТОК-ПРОТЕИН» от 06.07.2023 г.

4.3. Запасы

Учет материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В фактическую себестоимость запасов, приобретаемых за плату, включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Учет МПЗ ведется с использованием счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии, МПЗ по всем группам (видам) оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

На 31.12.2023 г. фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи.

Информация о наличии и движении запасов, отраженных в строке 1210 бухгалтерского баланса, представлена в таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.4. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на отчетную дату сомнительной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.5. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Расчетные счета	32	133	23
Касса	27	27	22
Итого:	59	160	49

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке - продаже валюты отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств, (разница между остатком денежных средств по данным бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Выделенный оборот по НДС отражается в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе либо «Прочих поступлений» либо «Прочих платежей» от текущей деятельности посредством применения следующего расчета:

НДС из потока по поступлениям в совокупности от текущей и инвестиционной деятельности (Дт. счетов учета денежных средств Кт. счетов 62, 76, 68) – (НДС из потока по платежам в совокупности по текущей и инвестиционной деятельности + НДС, уплаченный в бюджет - НДС, возмещенный из бюджета)

- Положительный результат (превышение суммы поступлений над суммой платежей НДС) отражается в строке 4119 Прочие поступления;
- Отрицательный результат (превышения суммы платежей над суммой поступлений НДС) отражается в строке 4129 Прочие платежи.

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 50 750 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2022 гг. не производилось.

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(46 900)	(46 549)	(42 006)
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	(46 549)	(42 006)	(19 882)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(5 303)	(4 543)	(3 841)
Корректировка в связи с изменением учетной политики	4 952	-	(18 283)

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

По состоянию на отчетную дату сомнительной кредиторской задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков составляет 441 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность поставщиков и подрядчиков представлена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату
ОАО "Калининградский морской торговый порт"	397
Содружество Соя ЗАО	18
УК Содружество ООО	25
Прочие	1
ИТОГО	441

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет 498 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам представлена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование контрагента	Сумма задолженности на отчетную дату
Расчеты с бюджетом по НДС	22
Расчеты с бюджетом по транспортному налогу	2
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	65
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	179
Налог на добавленную стоимость	230
ИТОГО	498

4.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2023 год представлены в таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы на отчетную дату отсутствуют.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, Методическими рекомендациями МР-1-КлТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", принятыми Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011 г. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Расчет величины оценочного обязательства по расчетам с работниками производится по каждому работнику:

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- определяется оценочное обязательство по ФОТ как произведение остатка неиспользованного отпуска сотрудника и среднего заработка для оплаты отпуска на отчетную дату;

- определяется текущая ставка страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС как отношение взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, начисленных в отчетном месяце, к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства. Рассчитанная ставка умножается на сформированную сумму оценочного обязательства по ФОТ и определяется размер суммы страховых взносов;

- аналогичным образом определяется сумма обязательств в ФСС по страхованию от НС и ПЗ.

Итоговая сумма определяет величину резерва по оплате отпусков по i-тому сотруднику.

При расчете оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков учитывается изменение тарифа страховых взносов при превышении доходов застрахованных лиц согласно пенсионному законодательству.

Движение оценочных обязательств за 2023 год приведено в таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства по выплате отпускных – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты по оценочному обязательству по выплате отпускных не начислялись.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства по выплате отпускных – отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства по выплате отпускных, а также активы, признанные по таким требованиям – отсутствуют.

5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются поступления от:

- оказания услуг (выполнения работ);
- реализации прочих активов и ТМЦ;
- от предоставления имущества в аренду.

Доходы от реализации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Дата получения дохода определяется по методу начисления:

- при реализации товаров - на дату перехода прав собственности на товар;
- при оказании услуг (выполнения работ) - на дату акта оказания услуги (выполнения работы);
- при оказании услуг по заключаемым договорам, по которым не предусмотрено составление актов моментом признания дохода является последний день месяца, за который оказываются услуги.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого Выручка от продаж	8 329	5 336
В том числе:		
Аренда имущества	6 500	5 190
Перевалка грузов, погрузочно-разгрузочные работы	1 829	146

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Затраты относятся к тому учетному периоду, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат, связанных с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг ведется на счете 20 «Основное производство».

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе затрат на основное производство учитываются:

- прямые производственные затраты (в том числе прямые распределяемые затраты);
- оценочные обязательства, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, производством продукции по конкретному виду деятельности;
- общепроизводственные расходы

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы организации общехозяйственного характера.

По окончании месяца расходы списываются в качестве условно-постоянных с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы» с распределением по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации соответствующего товара (работы, услуги).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого Себестоимость продаж	(7 785)	(5 586)
В том числе:		
Аренда имущества	(7 785)	(5 586)
Реализация прочих материальных активов	-	-
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(4 488)	(4 150)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в таблице 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5.3. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы, кроме курсовых разниц, отражаются развернуто в соответствии с классификацией, утвержденной Обществом.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 и 2022 года представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы		
в том числе:		
Доходы по курсовой разнице		
Проценты к уплате	(1 126)	(935)
Прочие расходы	(316)	(336)
в том числе:		
Услуги банков	(25)	(20)
Налог на имущество	(273)	(287)
Прочие расходы	-	-
Прочие расходы не принимаемые в целях НУ	(18)	(29)

5.4. Налог на прибыль

Формирование и раскрытие в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

Организация не применяет п. 16 ПБУ 18/02, в силу невозможности точного определения вида дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Расчет налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) представлен в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 386)	(5 671)
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 077)	(1 134)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	3	6
4	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	199	1 128
5	(+/-) Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	1 083	1 128
6	(+/-) Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(999)	-
7	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
8	Налог на прибыль	84	1 128

Основная величина постоянного налогового расхода (дохода) включает разницу, возникшую по непринятым для целей налога на прибыль расходам.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	Величина ОНА/ОНО на 31.12.2023 г.	Ставка налога на прибыль
Вычитаемые временные разницы:	13 380	-
- убыток прошлых лет	8 601	20%
- по оценочным обязательствам по отпускам	27	20%
- по амортизируемому имуществу	4 738	20%
- по кредиторской задолженности	14	20%

Погашение отложенных налоговых активов в отчетном периоде связано с:

- признанием в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам;
- убытком, перенесенным на будущее, не использованным для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости основных средств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по применимости допущения непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2023 г. и информация о них приведены ниже:

1. МКООО «Содружество Рус» – единственный участник
2. ООО УК «Содружество» – управляющая организация (ЕИО)
3. АО «Европа-Калининград»
4. АО «Агропродукт»
5. АО «Терминал»
6. ООО Торговый дом «Содружество»
7. ЗАО «Содружество-Соя»
8. ООО «Агрологистика-ДВ»
9. ООО «БАЛТЗЕРНОТЕРМИНАЛ»
10. ООО «Балтийские буксиры»
11. ООО «КУРСКАГРОТЕРМИНАЛ»
12. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ВОЛГА»
13. ООО «Содружество Индастрис»
14. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ИНФО»
15. ООО «Содружество-Сибирь»
16. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ОЙЛ»
17. ООО Морское агентство «Транс-Агро»
18. ООО «Нью Лаб»
19. ООО «СОДРУЖЕСТВО-ПРОТЕИН»
20. ООО «ДАЛЬАГРОТЕРМИНАЛ»
21. ООО «ДАЛЬНИЙ ВОСТОК-ПРОТЕИН»
22. МКООО «Виталбэй»
23. МКООО «Содружество Групп»
24. АО «Литмаш»
25. ООО «Белагротерминал»
26. ООО «Содружество Транс-Агро»
27. ООО «УК Содружество-Бел»
28. ООО «Белпротеинтрейд»
29. ООО «Протеинбел»
30. ООО «Первая протеиновая»

ООО «Рыбфлотпром»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023 г. представлены в таблице ниже:

Наименование связанной стороны (Характер отношений - Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит ООО «Рыбфлотпром»)	Вид операции	Объем операций каждого вида тыс. руб. (без НДС)	Остаток задолженности Дт/(Кт), тыс. руб.
ЗАО Содружество-Соя	Услуги оказанные (аренда)	11 420	(307)
АО «Агропродукт»	Услуги оказанные (хранение)	2 640	198
ООО Содружество Управляющая компания	Услуги входящие	(251)	(25)
ООО Содружество Управляющая компания	Услуги (перевыставляемые)	(9)	0
ЗАО Содружество-Соя	Услуги входящие	(182)	(18)
Торговый дом Содружество ООО	Займы полученные	16 090	0
	% по займам	5 741	0
СОДРУЖЕСТВО РУС МКООО	Займы полученные	(16 090)	(16 090)
	% по займам	(5 741)	(5 741)
АО «Европа-Калининград»	Приобретение МПЗ	4	0
СОДРУЖЕСТВО РУС МКООО	Услуги входящие	17	0

По всем вышеуказанным договорам предусмотрена только денежная форма расчетов. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

6.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела деятельность, а также существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, нет.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

26 марта 2024 г.

Исполнительный директор
ООО «Рыбфлотпром»



Иванов С.И.