

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### К годовой отчетности ООО «Кинтизьма» за 2023 год

#### 1. Сведения об организации

1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кинтизьма»
2. Зарегистрировано МИФНС России № 1031
3. Юридический адрес: 186904, Республика Карелия, Калевальский м.р-н, Юшкозерское с.п., Юшкозерское водохранилище верхнего бьефа тер., строение 1
4. ИНН 1017001660 КПП 101701001, ОКПО- 77444517, ОКВЭД 03.22.1, ОКФС-16 (частная), ОКОПФ-65, ОКТМО - 86609455.
5. Основные виды деятельности:
  - 03.22.1 – рыбоводство пресноводное пастбищное

#### 2. Структура организации

1. Величина уставного капитала составляет 12 000,00(десять тысяч) рублей
  2. Участники Общества:
    - ООО «Агрогрупп», ИНН 3907203738, ОГРН 1093925002588, размер доли – 60%
    - гр. Ананич Владимир Александрович, размер доли 40%
- Бенефициарными владельцами ООО «Кинтизьма» являются:
- Фальк Корней Петрович ИНН 390614946349 через ООО «Агрогрупп»,
  - Ананич Владимир Александрович ИНН 100100457442
  - Шелленберг Алексей ИНН 390504856847 через ООО «Агрогрупп»
3. Единоличным исполнительным органом Общества является:
    - Генеральный директор – Ананич Владимир Александрович
  4. Общество на 31.12.2018 имеет обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс. Зарегистрировано в ИФНС по г. Петрозаводск по адресу 185005, г. Петрозаводск, ул. Ригачина 37А, оф.311, КПП 100145001.
  5. Среднегодовая численность сотрудников ООО «Кинтизьма» на 31.12.2023 – 38,1 человек

#### 3. Учетная политика

1. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
2. Учетная политика организации составлена в соответствии с требованиями российского законодательства, отвечает требованиям: полноты, своевременности, осмотрительности отражения фактов хозяйственной деятельности, приоритет содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности.
3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдением законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.
4. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией предприятия
5. Бухгалтерская и налоговая отчетность сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ.
6. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской

отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

7. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

8. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

9. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк РФ к недвижимости

- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

10. Учет аренды: Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

11. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

12. Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

13. Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

14. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н, Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально сумме этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Номенклатурным номером считается наименование единицы материальных ценностей определенного вида, сорта, размера, а при переходе на эталонный справочник – артикула, вида, сорта, размера запасов.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета. При изменении единиц учета запасов Организацией не нарушаются требования Стандарта по обеспечению формирования полной и достоверной информации об этих запасах и надлежащему контролю за их наличием и движением.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно на счете 21.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат по отдельным статьям, суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Затраты производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается: на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, если товар импортный, то все расходы, связанные с растормаживанием товаров, их складированием и хранением, транспортные расходы по доставке данных товаров учитываются в стоимости данных товаров.

15. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Предприятием в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резервы создаются Экспертным методом. Организация в лице руководителя в конце каждого квартала анализирует непогашенную дебиторскую задолженность. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности, в противном случае резерв не создается. (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01)

16. При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

17. Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода по результатам инвентаризации относится в состав прочих расходов (доходов). Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных

сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

18. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам при сроке до момента гашения, по которым осталось менее 12 месяцев в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

19. Авансы выданные поставщикам, отражаются во втором разделе баланса по строке 1230 Дебиторская задолженность.

20. Биологический отход рыбы списывается на счет 91.02, в налоговом учете данные расходы не учитываются.

21. ООО «Кинтизьма» ведет отдельный учет доходов и расходов, так как являясь сельскохозяйственным товаропроизводителем, применяет разные ставки налога на прибыль: для деятельности, связанной с производством и реализацией сельскохозяйственных товаров – 0%, для доходов от прочей деятельности – 20%

#### 4. Основные показатели деятельности за 2023г

Основная хозяйственная деятельность общества это рыбоводство – выращивание и реализация рыбы – форели.

За 2023 год общество показало очень хорошие показатели. За 2023 года обществом было продано 408 тн потрошеной форели 248 081 тыс. руб., при этом за 2022 год было продано 290 тн потрошеной форели на сумму 186 320 тыс. рублей без НДС.

В 2023 году Общество Получило 209932 тыс. рублей краткосрочны кредитов на приобретение рыбных кормов и на пополнение оборотных средств. Так же был получен инвестиционный кредит 5,5 млн. рублей.

Кроме того за календарный год Общество обращалось в компанию ООО «ТД «Карельский» за получением займа на пополнение оборотных средств в сумме 15 890 тыс. рублей.

Благодаря краткосрочному кредитованию и заимствованию Общество смогло своевременно обслуживать задолженность по поставщикам рыбных кормов ООО «Лимкорм», ООО «Лимкорм – Петрфуд», ООО «ТД «Карельский», так же своевременно выплачивать заработную плату и гасить обязательства перед бюджетом.

За 2023 год Общество погасило долгосрочных кредитных обязательств, полученных до 2023 года на сумму 20 306 тыс. рублей, краткосрочных кредитов на сумму 100 000 тыс. рублей и погасило займов перед ООО «ТД «Карельский» на сумму 19 млн. рублей.

В 2023 году Общество продолжило работу в цехе готовой продукции, с выпуском потрошеной рыбы, производства икры, ветеринарного рыбьего жира, продукции горячего, холодного копчения, а также слабосоленой продукции. В течение года Общество продало готовой продукции:

Кинтизьма ООО	2023	
	Количество (тн)	Сумма без НДС (тыс.руб.)
	455	285 745
<b>Продукция,</b>	<b>452</b>	<b>285 150</b>
форель ПСГ,	408,22	248081

Форель охлажденная,	13,67	8106
ИКРА форели,	7,36	23829
Ветеринарный рыбий жир,	19,60	2694
Соленая продукция,	0,67	941
Холодное копчение,	0,52	709
Мороженая продукция,	1,45	462
Горячее копчение,	0,30	292
Пресервы из форели,	0,03	35
<b>Материалы,</b>		
Комбикорма для форели,	3	595

Корма для рыбы закупались у компании ООО «Лимкорм» на общую сумму 166 436 тыс. рублей с НДС, ООО «Лимкорм-Петфуд» на сумму 27 621 тыс. рублей с НДС, ООО «ТД Карельский» на сумму 33 262 тыс. рублей.

Пересчет и сортировка рыбы после зимнего периода (после сошествия льда), а также лето 2023 года способствовали высокому падежу выращиваемой рыбы. Кроме того, по результатам сортировки в мае-июне 2023 года была выявлена недостача в некоторых группах. В связи с возможностью погрешности в подсчетах, данный объем был отражен на счете 94 в сумме 7 464 тыс. рублей до выяснения фактических показателей по результатам реализации в будущем.

## 5. Показатели Отчета о финансовых результатах

- Выручка от реализации в 2023 году составила 285745 тыс. рублей, в 2022 году составила 250059 тыс. рублей. Таким образом, выручка предприятия увеличилась на 35686 тыс. рублей. Объем проданной продукции в этом году так же вырос на 46 тонн, и составил 452 тонны.
- Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 141 038 тыс. рублей, а в 2023 году составили 189 099 тыс. рублей. То есть себестоимость продукции выросла на 48 061 тыс. рублей. Основной рост произошел из-за увеличения амортизационных отчислений, так как в связи с запуском цеха было приобретено дорогостоящее оборудование, которое было введено в эксплуатацию в конце 2022 года и соответственно увеличило амортизационные отчисления в 2023 году, так же существенное влияние оказал рост стоимости рыбных кормов. В связи с уходом с рынка импортных поставщиков, отечественные производители увеличили цены на рыбные корма.
- Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» составили 21 340 тыс. рублей
- Коммерческие расходы за 2023 год составили 6 453 тыс. рублей
- Валовая прибыль составила в сумме 96646 тыс. рублей,
- Прибыль от продаж за 2023 год составила 68853 тыс. рублей.
- Проценты по привлеченным займам и кредитам, которые Общество относит к внереализационным расходам, составили 19394 тыс. рублей.
- Проценты полученные, в связи с размещением свободных средств на депозитных счетах, составили 1277 тыс. рублей

- Налог на имущество в 2023 году и составил 1498 тыс. рублей, данная сумма включена в прочие расходы в Отчете о финансовых результатах.
- В 2023 году, расходы связанные с биологическим отходом рыбы составили 20796 тыс. рублей, отражены как прочие расходы.
- По итогам 2023 года предприятие сработало с прибылью до налогообложения в сумме 25 089 тыс. рублей.
- Налог на прибыль по доходам, облагаемым по ставке 20%, за 2023 год составил 126 тыс. рублей.
- Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 24963 тыс. рублей

## 6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с п. 1.3 ст. 284 НК РФ для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 настоящего Кодекса, и рыбохозяйственных организаций, отвечающих критериям, предусмотренным подпунктом 1 или 1.1 пункта 2.1 статьи 346.2 настоящего Кодекса, налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.

За 2023 год выручка всего составила 285745 тыс. рублей, в том числе в сумме 285150 тыс. рублей (99,79%) получена предприятием от производства и реализации собственной сельскохозяйственной продукции – выращенной и проданной форели и в размере 595 тыс. рублей (0,21%) от реализации покупных товаров.

В связи с этим Общество по основной деятельности применило для налога на прибыль ставку 0%.

В течение года Общество имело прочие доходы, не относящиеся к деятельности, связанной с производством сельскохозяйственной продукции, в т.ч:

- внереализационные доходы в сумме 1325 тыс. рублей

Расходы, по деятельности, не связанной с производством сельскохозяйственной продукции составили 669 тыс. рублей.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, облагаемая по ставке 20% составила 1 261 808 рублей. Общество, имея убытки прошлых лет по налогу на прибыль, уменьшило прибыль текущего года на 50%, а именно на 630 903 рублей. Таким образом, налог на прибыль за 2023 год составил **126 181 рубль.**

В связи с применяемой ставкой 0% по налогу на прибыль по деятельности, связанной с производством сельскохозяйственных товаров изменения отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств на счетах бухгалтерского учета 09 и 77 не отражались.

## 7. Структура баланса:

Валюта баланса представлена на три отчетные даты:

Таблица 1 (тыс.рублей)

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
603742	476945	319049

За 2023 год валюта баланса увеличилась на 126 797 тыс. рублей.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Переход с 2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Аренда» повлекли следующие изменения (корректировки) строк бухгалтерского баланса на 31.12.2021 при составлении отчетности за 2022 год.

### Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	124 050	4 627	128 678
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>142 114</b>	<b>4 627</b>	<b>146 742</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	769	559	1 328
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>171 749</b>	<b>559</b>	<b>172 307</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>313 863</b>	<b>5 186</b>	<b>319 049</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181 135	1 833	182 968
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>181 147</b>	<b>1 833</b>	<b>182 980</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1450	-	3 353	3 353
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>81 720</b>	<b>3 353</b>	<b>85 072</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>313 863</b>	<b>5 186</b>	<b>319 049</b>

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Корректировки при переходе на ФСБУ 6/2020 вызваны следующими изменениями:

Показатель	тыс. рублей
справедливая стоимость арендованного объекта основных средств	3087
первоначальная стоимость основных средств, переведенных в малоценное оборудование	-1172
ранее начисленная амортизация основных средств, переведенных в малоценное оборудование	740
пересчет амортизации по основным средствам по которым изменился СПИ	1972
Итого	4627

#### Переход на ФСБУ 25/2018

Общество осуществило переход на ФСБУ 25 в альтернативном (упрощенном — ретроспективном) порядке — признало на 31.12.2021 (п. 50 ФСБУ 25/2018):

- право пользования активом (далее ППА) — вместо остаточной стоимости лизингового имущества;
- обязательство по аренде — вместо остатка задолженности по договору лизинга.

Корректировки, произошедшие в Активе баланса при составлении отчетности за 2022 год по графе 31.12.2021 нашли свое отражение и в Пассиве по соответствующей графе.

Изменив строку 1370 Нераспределенная прибыль в сторону увеличения на 1833 тыс. рублей за счет следующих показателей:

Показатель	тыс. рублей
Разница между балансовой и справедливой стоимостью арендованного объекта основных средств	293

первоначальная стоимость основных средств, переведенных в малоценное оборудование	-1172
ранее начисленная амортизация основных средств, переведенных в малоценное оборудование	740
пересчет амортизации по основным средствам по которым изменился СПИ	1972
Итого	1833

А также увеличив строку 1450 на 31.12.2021 на сумму 3353 тыс. рублей – арендные обязательства при переходе на ФСБУ 25/2018.

Организация признало предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договору лизинга Договор лизинга № 2438904-ФЛ/ПТЗ-20 от 27.08.2020 с компанией АО «ЛК «Европлан». По данному договору у Общества был в лизинге Погрузчик фронтальный SDLG LG918. В связи с этим, в межотчетный период Общество отразило арендованное имущество по справедливой стоимости 3 086 тыс. рублей.

В результате альтернативного перехода на ФСБУ 25 входящие остатки в Бухгалтерском балансе за 2022 в виде входящего остатка по графе На 31.12.2021 будут изменены  
по стр. 11501 «Арендованное имущество» на 3087 тыс. руб.;;  
по стр. 1450 «Прочие обязательства» на 559 тыс. руб.

По другим договорам аренды Общество на основании п.11, 12 ФСБУ 25/2018 воспользовалось правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Так же при подготовке годовой отчетности за 2023 год Обществом были обнаружены ошибки при переходе на ФСБУ 6/2020.

В частности, что следующему оборудованию не был осуществлен переход, хотя Общество продолжает им пользоваться. По нему был увеличен срок полезного использования до 120 месяцев и был произведен пересчет амортизации. Все изменения в учете произведены через счет 84:

ООО

"Кинтизьма"

Справка по исправлению амортизации в связи с переходом на новый ФСБУ 6/2020

название объекта ОС	ины.№	дата	данные на 31.12.2023		Старый СПИ 61 мес	Новый СПИ 120 мес	аморт в мес при новом СПИ	на 31.12.2023 накоплено при новом СПИ	на 31.12.2023 надо вернуть с учетом нового СПИ
			ПС	Накопл. Амортизация					
Faivre-рыбонасос PESCAMOTION 6"	00-000047	10.09.2015	1 260 235,45	1 260 235,45	10.10.2020	10.09.2025	10501,96	1039694,25	220 541,20
FAIVRE машина для сортировки	00-000048	10.09.2015	1 304 535,51	1 304 535,51	10.10.2020	10.09.2025	10871,13	1076241,80	228 293,71

рыбы HELIOS 40-3									
машина для подсчета рыбы FC-8 с приемной емкостью из стеклопластика	00-000049	10.09.2015	352 651,73	352 651,73	10.10.2020	10.09.2025	2938,76	290937,68	61 714,05
машина для подсчета рыбы FC-4 (порядковый №1) с приемной емкостью из стеклопластика	00-000050	10.09.2015	296 241,19	296 241,19	10.10.2020	10.09.2025	2468,68	244398,98	51 842,21
машина для подсчета рыбы FC-4 (порядковый №2) с приемной емкостью из стеклопластика	00-000051	10.09.2015	296 241,19	296 241,19	10.10.2020	10.09.2025	2468,68	244398,98	51 842,21
машина для подсчета рыбы FC-4 (порядковый №3) с приемной емкостью из стеклопластика	00-000052	10.09.2015	296 241,19	296 241,19	10.10.2020	10.09.2025	2468,68	244398,98	51 842,21
машина для подсчета рыбы FC-4 (порядковый №4) с приемной емкостью из стеклопластика	00-000053	10.09.2015	296 241,19	296 241,19	10.10.2020	10.09.2025	2468,68	244398,98	51 842,21

Так же по ряду объектов были пересмотрены элементы амортизации 31.12.2023 использования в сторону увеличения, таким образом по ним была пересчитана амортизация за весь 2023 год, в учете это отражено на дату 31.12.2023, сумма амортизации была уменьшена с расходов на 2 051 268,59 рублей.

Таким образом бухгалтерский баланс за 2023 год представлен следующим образом:

<b>Бухгалтерский баланс</b>					
(В тысячах рублей)	Код	2023		2022	2021
<b>Актив</b>			%		
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
Нематериальные активы	1110	755	0,1	836	90
Результаты исследований и разработок	1120	17	0	68	565
Основные средства	1150	200091	33	191 689	128 678
Финансовые вложения	1170	607	0,1	1100	
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0	2 822
Прочие внеоборотные активы	1190	1071	0,2	5466	14587
<b>Итого по разделу I</b>	1100	202541	33	199159	146 742
<b>II. Оборотные активы</b>					
Запасы	1210	279484	46	202 143	142 195
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8451	1	3269	7
Дебиторская задолженность	1230	16978	3	30707	15 402
Финансовые вложения	1240	0	0		

Денежные средства	1250	88591	15	41 130	13375
Прочие оборотные активы	1260	7697	1	536	1328
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>401201</b>	<b>67</b>	<b>277785</b>	<b>172 307</b>
<b>Баланс</b>	<b>1600</b>	<b>603742</b>	<b>100</b>	<b>476 945</b>	<b>319 049</b>

В структуре Актива баланса Оборотные активы составляют 67%, при этом внеоборотные активы составляют 33%.

Внеоборотные активы пополнились новыми основными средствами на 44 970 тыс. рублей

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	за 2023 год новые ОС	
			Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Садковая линия №2 на площадке № 3	ББ-000267	31.07.2023	3 443 832,57	3 247 136,52
Система видеонаблюдения	ББ-000142	05.11.2019	243 720,00	627 107,35
Ленточная пила K330 S	ББ-000239	12.01.2023	578 515,88	490 787,98
Инъектор автоматический FOMACO FGM 16/64 F	ББ-000240	30.04.2023	3 880 113,08	3 364 098,02
Устройство для мытья делей с барабаном для подъема	ББ-000242	01.06.2023	482 251,71	435 026,55
рефконтейнер MVDU 6155028 Carrier ThinLine MLE3 2011 40 футов б/у	ББ-000243	14.06.2023	1 208 333,33	1 162 916,69
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000244	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000245	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000246	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000247	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000248	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000249	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000250	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000251	15.06.2023	326 350,91	298 715,81
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000252	15.06.2023	326 350,92	298 715,82
Сетная камера Р 72м Н 1+6м ячейка 20*20мм	ББ-000253	15.06.2023	326 350,91	298 715,81
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыболовный	ББ-000254	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыболовный	ББ-000255	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыболовный	ББ-000256	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыболовный	ББ-000257	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыболовный	ББ-000258	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыболовный	ББ-000259	15.06.2023	963 541,66	872 187,52

Понтон 250/3 Р70м- Садок рыбоводный	ББ-000260	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыбоводный	ББ-000261	15.06.2023	963 541,66	872 187,52
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыбоводный	ББ-000262	15.06.2023	963 541,67	872 187,53
Понтон 250/3 Р70м- Садок рыбоводный	ББ-000263	15.06.2023	963 541,66	872 187,52
Система видеонаблюдения на уч.№3	ББ-000264	27.07.2023	3 371 183,30	3 104 059,25
Лодочный мотор Suzuki DF 60 А №2	ББ-000265	01.07.2023	1 310 000,00	1 238 823,55
Машина для посола икры и отделения тузлука ДАЛУ.МПИМ.00.000	ББ-000268	31.10.2023	319 377,33	310 398,09
Инсинератор дизельный ИД- 300	ББ-000269	31.10.2023	611 076,73	606 420,49
Машина механической пробивки ястыков (МПИ-1М)	ББ-000270	10.12.2023	1 603 969,84	1 603 969,84
Оборудование для переработки отходов потрошения и изготовления рыбьего жира	ББ-000271	30.12.2023	7 450 083,35	7 450 083,35
Моторная лодка "SBA68" (Вельбот-68") №2	ББ-000241	09.06.2023	802 200,00	672 113,52
Снегоболтоход CFMOTO CFORCE 600 Advanced EPS серый (580см3, инжектор,45лс,эл.ус. руля	ББ-000266	01.08.2023	962 416,67	905 864,75
Понтонная линия №1 (мальковая) 31 плот	00-000046	31.07.2015	5 804 891,31	5 446 368,13

На балансе предприятия есть Лизинговое имущество от компании АО «ЛК «Европлан». Данные объекты числятся на счете 01.03 «Арендованное имущество», накопленная амортизация на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества»

арендованное имущество	Первоначальная стоимость (руб)	накопленная амортизация (руб)	остаточная стоимость (руб)
Toyota Land Cruiser 300 (тип ТС: Легковой)	15 140 976,67	3 206 324,52	11 934 652,15
автомобиль УАЗ 236022 ПРОФИ	1 991 666,67	531 111,09	1 460 555,58
Погрузчик фронтальный SDLG LG918	3 086 791,67	1 683 704,57	1 403 087,10

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

По строке баланса 1150 Основные средства также отражены:

наименование показателя	тыс. рублей		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Приобретение объектов природопользования	620	620	565
Строительство и модернизация объектов основных средств	13560	18523	25277
Приобретение объектов основных средств	3714	8901	532

По состоянию на 31.12.2022 г. капитальные вложения проверены на обесценение. В порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023

отсутствуют. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

По строке 1170 Финансовые вложения на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражен займ выданный сотруднику. Займ долгосрочный, процентный, срок погашения 10.01.2025

В структуре баланса статья Запасы составляет на конец 2023 год 46%, запасы по сравнению с 2022 годом увеличились на 77 млн рублей, в основном за счет остатков в незавершенном производстве: остатки рыбы, находящейся в воде на выращивании. Рост рыбы до товарного вида составляет три года. Данные остатки это будущее ООО «Кинтизьма»

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		балансовая стоимость	балансовая стоимость
Запасы – всего	за 2023г.	202 143	279 484
	за 2022г.	142 196	202 143
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	14 864	8 270
	за 2022г.	15 140	14 864
Готовая продукция	за 2023г.	24	35
	за 2022г.	-	24
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	187 255	271 179
	за 2022г.	127 056	187 255

Дебиторская задолженность за 2023 год уменьшилась на 13729 тыс рублей и составила 16978 тыс. рублей.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	30 707	-	16 978	-
	за 2022г.	15 409	(7)	30 707	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	3 620	-	4 402	-
	за 2022г.	10 470	(7)	3 620	-
Авансы выданные	за 2023г.	25 321	-	11 049	-
	за 2022г.	3 390	-	25 321	-
Прочая	за 2023г.	1 766	-	1 526	-
	за 2022г.	1 549	-	1 766	-
Итого	за 2023г.	30707	-	16978	-

	за 2022г.	15 409	(7)	30707	-
--	-----------	--------	-----	-------	---

Крупнейшими дебиторами являются:

Покупатели: ООО «Карельский рыбный дом» - 4199 тыс. рублей. ООО «Карельский рыбный дом» является взаимозависимой организацией, резерв по задолженности с ней не создавался. Остальные покупатели имеют задолженность менее 150 тыс. рублей

Авансы выданные:

Поставщик	тыс. руб.
Консалтинг Аудит Центр ООО	105
ТРАНСПАК-СЗ ООО	139,697
ПРОМЫШЛЕННОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ ООО	167,52
ЛСП ООО	441,4234
ЛК ЕВРОПЛАН АО	500,004
РАЛТЕКС ООО	9250
менее 100 т.р.	444

по строке 1250 Денежные средства сумма 88 591 тыс. рублей, в т.ч. 85 000 тыс. рублей денежные средства на депозитных счетах в банке, накопленные для погашения кредита перед банком ПАО ВТБ в 1 и 2 квартале 2024 года. 3 310 тыс. рублей остаток денежных средств на расчетном счете, 281 тыс. рублей остаток денежных средств в кассе.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, на основании абз. 10 п. 2 Указаний N 3210-У не устанавливает лимит остатка кассы.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 7697 тыс.руб. представлены следующими показателями:

7 464 тыс. рублей – недостача, выявленная при инвентаризации, сортировке рыбы в мае-июне 2023 года. Результат оставлен до выборки соответствующей группы и фактического подтверждения наличия или отсутствия недостачи.

233 тыс. рублей – прочие оборотные активы, в виде расходов будущих периодов.

### Пассив

Тыс. руб

Пассив		Тыс. руб			
		2023		2022	2021
<b>III. Капитал и резервы</b>					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12	0	12	12
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	258748	43	233 067	182 968
<b>Итого по разделу III</b>	1300	258760	43	233 079	182 980
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Заемные средства	1410	92881	15	110 807	81 704
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0	16
Прочие обязательства	1450	10720	2	14961	3352
<b>Итого по разделу IV</b>	1400	103601	17	125 768	85 072
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					

Заемные средства	1510	219617	36	104 836	35 085
Кредиторская задолженность	1520	17508	3	8 210	13 406
Резервы предстоящих расходов	1540	4256	1	5 052	2 506
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>241381</b>	<b>40</b>	<b>118 098</b>	<b>50 997</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>603742</b>	<b>100</b>	<b>476 945</b>	<b>319 049</b>

В структуре Пассива баланса наибольшая величина приходится на нераспределенную прибыль 43%. Краткосрочные обязательства 40% или 241381 тыс. рублей, долгосрочные обязательства составляют 17%, что в абсолютном выражении 103601 тыс. рублей.

При этом за 2023 год рост III раздела баланса является положительным фактором. Уставный капитал составляет 12 тыс рублей. Нераспределенная прибыль 258 748 тыс. рублей. Дивиденды не выплачивались.

Рост V раздела Баланса на 123 283 тыс. рублей произошел в основном за счет увеличения задолженности по краткосрочным заемным обязательствам.

Организация признает все расходы по займам прочими расходами, в связи с тем, что вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (*Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н*)

Предприятие отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности.

Организация в качестве Заемщика учитывает заемные средства по долгосрочному договору в составе долгосрочной задолженности до истечения срока договора.

#### Долгосрочные заемные средства на 31.12.2023 года, тыс. руб.:

<b>ИТОГО по строке 1410 "Заемные средства"</b>	<b>92881</b>
<b>Задолженность по долгосрочным кредитам</b>	<b>35259</b>
ВТБ БАНК (кредит)	
кредита по договору 17/23 от 11.04.2023 г. (инвест)	5491
кредита по договору 23/21 от 30.04.2021 г. (инвест)	14868
кредита по договору 55/21 от 27.12.2021 г. (Инвест)	14900
<b>Задолженность по полученным долгосрочным займам</b>	<b>57622</b>
АГРОГРУПП ООО	18514
Договор денежного займа от 01.07.2016	2760
Договор займа бн от 08.04.2015	15754
Ананич Владимир Александрович	18465
Договор займа б/н от 02.03.2015	1175
Договор займа б/н от 04.07.2016	1117
Договор займа б/н от 12.02.2015	1000
Договор займа б/н от 14.09.2018	50
Договор займа б/н от 16.09.2015	1900
Договор займа б/н от 17.03.2015	3800
Договор займа б/н от 20.03.2015	3800
Договор займа б/н от 24.03.2015	3700

Договор займа б/н от 27.03.2015	1000
Договор займа б/н от 29.01.2015	620
Договор займа б/н от 30.03.2017	304
<b>ВИАМИН ФИД ООО</b>	2596
соглашение о новации в займ б/н от 28.02.2019	2596
<b>ТД Карельский ООО</b>	15890
Договор займа № 28/07_2023 от 28.07.2023	15890
<b>ФАЛЬК КОРНЕЙ ПЕТРОВИЧ</b>	2157
Уступка прав требования от 30.11.2021)	2157

**Краткосрочные заемные средства на 31.12.2023 года, тыс. рублей:**

<b>ИТОГО по строке 1510 "Заемные средства"</b>	<b>219 617</b>
<b>Задолженность по кредитам банков</b>	<b>209 932</b>
<b>ВТБ БАНК (кредит)</b>	
кредита по договору 10/23 от 07.03.2023г. (ОБОРОТНЫЙ)	49 835
кредита по договору 16/23 от 11.04.2023г. (ОБОРОТНЫЙ по программе)	30 000
кредита по договору № 27/23 от 16.06.2023 (ОБОРОТНЫЙ, 25 МЛН. РУБ.)	25 000
кредита по договору № 29/23 от 16.06.2023 (ОБОРОТНЫЙ, 55 МЛН. РУБ.)	55 000
кредита по договору № СНЛ/060623-361883 от 29.08.2023 (ОБОРОТНЫЙ, 60 МЛН. РУБ.)	50 097
<b>Задолженность по процентам по полученным долгосрочным займам</b>	<b>9 686</b>
<b>АГРОГРУПП ООО</b>	4 077
Договор денежного займа от 01.07.2016	608
Договор займа б/н от 08.04.2015	3 470
<b>Ананич Владимир Александрович</b>	4 069
Договор займа б/н от 02.03.2015	259
Договор займа б/н от 04.07.2016	246
Договор займа б/н от 12.02.2015	220
Договор займа б/н от 14.09.2018	11
Договор займа б/н от 16.09.2015	418
Договор займа б/н от 17.03.2015	837
Договор займа б/н от 20.03.2015	837
Договор займа б/н от 24.03.2015	815
Договор займа б/н от 27.03.2015	220
Договор займа б/н от 29.01.2015	138
Договор займа б/н от 30.03.2017	67
<b>ВИАМИН ФИД ООО</b>	572
соглашение о новации в займ б/н от 28.02.2019	572
<b>ТД Карельский ООО</b>	545
Договор займа № 28/07_2023 от 28.07.2023	545
<b>ФАЛЬК КОРНЕЙ ПЕТРОВИЧ</b>	422
Уступка прав требования от 30.11.2021)	422

Кредиторская задолженность за 2023 год увеличилась и на конец года составила 17508 тыс. рублей.

<b>Показатель</b>	<b>тыс. руб.</b>
Строка 1520	17 508,00
<b>задолженность перед поставщиками</b>	<b>10 226,00</b>
КиТ.СЛК ООО	123,00
Оконные технологии ООО	136,00
Купарадзе Илья Владимирович ИП	150,00
ТД Карельский ООО	4 192,00
Протэко ООО	5 211,00
задолженность поставщикам менее 100 т.р.	414,00
<b>авансы полученные</b>	<b>5367</b>
ТРИ КИТА ООО РК	5616
Ширко Зоя Владимировна	304
авансы полученные менее 10 т.р.	9
НДС с авансов полученных	-562
<b>задолженность перед бюджетом</b>	<b>1450</b>
<b>задолженность по оплате труда</b>	<b>27</b>
<b>расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>319</b>
<b>расчеты с прочими кредиторами</b>	<b>119</b>

Оценочные обязательства по строке 1540 на 31.12.2023 года представляют собой резерв по оплате труда в сумме 4 256 тыс. рублей

## **8. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### **8.1 ООО «Виамин Эквип» ИНН 7807134950**

Задолженность компании ООО «Виамин Эквип» перед ООО «Кинтизьма» на начало года составляла 1500 тыс. рублей, аванс выданный под будущую поставку рыбного корма. В связи с тем, что поставка не состоялась ООО «Виамин Эквип» вернули 1 500 тыс. рублей, на конец года задолженностей нет.

### **8.2 ООО «Карельский рыбный дом» ИНН 1001355569**

С запуском производства (выпуск готовой продукции слабосоленой, холодного и горячего копчения, икры) Общество в 2022 году знакомило покупателей через розничный магазин ООО «Карельский рыбный дом». ООО «Карельский рыбный дом» (ООО «КРД») является связанной организацией, по бенефициарным владельцам, а так же руководителю Ананич В.А.

Выход на рынок в условиях 2022 года оказался очень трудным. Общество не смогло выйти на полноценные объемы производства, а лишь делало первые, пока неуверенные шаги в этом направлении, поэтому возможность предлагать свою продукцию через розничную сеть ООО «КРД» казалось положительным решением.

В связи с этим, Общество за 2023 год поставило для продажи в розничной сети ООО «КРД» собственной продукции (охлажденной рыбы, икры, продукции горячего и холодного копчения, слабосоленой продукции) на сумму 1537 тыс. рублей, без НДС, в то же время в 2022 году данные поставки составляли 3225 тыс. рублей без НДС.

Снижение объемов продаж через ООО «КРД» вызвано снижением покупательской способности населения и плохой платежеспособностью ООО «КРД» в адрес ООО «Кинтизьма». На конец года долг ООО «КРД» составляет 4 195 тыс. рублей. Резерв под данную задолженность не создавался, так как ООО «КРД» является взаимозависимой организацией.

### 8.3 ООО «ТД «Карельский» ИНН 1001303867

ООО «Кинтизьма» в 2023 году приобрело у данной организации кормов на сумму 33 347 тыс. рублей с НДС по договору №ПТЗ/2022-01 от 24.01.2022 года.

ООО «Кинтизьма» в 2023 году пользовалось услугами транспортного экспедирования ООО «ТД «Карельский» и погрузо-разгрузочными работами: данные расходы составили 548 тыс. рублей с НДС

Помимо этого, Общество берет в субаренду у ООО «ТД «Карельский» складское помещение в г Петрозаводск на ул. Автолюбителей для возможности промежуточного складирования рыбного корма от поставщиков. Расходы по данному договору составили 972 тыс. рублей с НДС.

Так же ООО «Кинтизьма» продало товаров за год в адрес ООО «ТД «Карельский» на 13 тыс. рублей с НДС.

Движение по договорам займа, предоставленным ООО «ТД «Карельский» в адрес ООО «Кинтизьма» за 2023 год

Задолженность перед ООО "ТД "Карельский" по договорам займа	Остаток на 31.12.2022		увеличение за период		Уменьшение за период		Остаток на 31.12.2023	
	основной долг	проценты	основной долг	проценты	основной долг	проценты	основной долг	проценты
	всего, в т.ч.							
	19 000	419	15 890	868	19 000	742	15 890	545
Договор займа 12/09_2022 от 12.09.2022	10 000	237	0	167	10 000	404	0	0
Договор займа 30/09_2022 от 30.09.2022	9 000	181	0	156	9 000	338	0	0
Договор займа № 28/07_2023 от 28.07.2023	0	0	15 890	545	0	0	15 890	545

На начало года ООО «Кинтизьма» имело задолженность по договорам займа и начисленным процентам, процентная ставка по данным займам составляла 8% годовых. Займы были долгосрочными, но было принято решение в 2023 году погасить их досрочно. Так же за 2023 год был получен новый процентный долгосрочный займ, ставка по которому составляет 10% годовых.

## **9. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество относит к основному управленческому персоналу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля:

1. Единоличный исполнительный орган – генерального директора

Размер Краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу составил: 3 160 777 рублей. в т.ч. НДФЛ 412 337 и уплаченные страховые взносы составили 497 617,57 рублей

Погашены проценты по долгосрочному займу б/н от 14.10.2022 - 23 630,13 рублей .

Дивиденды учредителям не начислялись и не выплачивались. Это одно из условий банка ВТБ (ПАО) в соответствии с заключенными кредитными договорами.

## **10. События после отчетной даты**

Не имеется

## **11. Информация о судебных (претензионных) делах**

ООО «Кинтизьма» не имеет судебных дел, в которых представлена в виде Ответчика или Истца, так же нет никаких претензионных дел к контрагентам или к самому Обществу.

## **12. Оценочные обязательства**

Остаток неиспользованного резерва по неотгуленным отпускам перешел на 2024 год в размере 4256 тыс. рублей. В течение года в Резерв на неотгуленные отпуска Обществом было начислено 5286 тыс. рублей, использовано данного резерва на отпуска в размере 6080 тыс. рублей. В конце года была проведена инвентаризация данного оценочного обязательства.

## **13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В 2022 году имел место факт обнаружения несущественной ошибки после подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год. В соответствии с п.14 ПБУ 22/2010 «если после даты подписания бухгалтерской отчетности выявили ошибку в бухгалтерском учете (или отчетности), не являющуюся существенной в соответствии с учетной политикой организации, которая была допущена в предшествующем отчетном периоде, то такая ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В 2022 году обществом были обнаружены и учтены расходы прошлых периодов на сумму 27 тыс.рублей.

Данная ошибка не является существенной и отражена в составе текущих расходов.

В 2023 году имел место факт обнаружения несущественной ошибки после подписания бухгалтерской отчетности 2022 года. Данная ошибка учтена в составе расходов прошлых периодов в сумме 29 тыс. рублей.

Так же при подготовке годовой отчетности за 2023 год Обществом были обнаружены ошибки при переходе на ФСБУ 6/2020 подробнее об этом описано в разделе 7 данной пояснительной записки.

#### 14. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества нет информации по прекращаемой деятельности в 2021, 2022, 2023 году.

#### 15. Выданные поручительства, залоги, обязательства

15.1 **Поручительства:** ООО «Кинтизма» выданы поручительства за ООО «ТД «Карельский» перед АО «Лизинговая компания «Европлан» по договору лизинга №2778487-ФЛ/ПТЗ от 12.08.2021 на сумму 3 929 328 рублей, по договору лизинга № 2616768-ФЛ/ПТЗ-21 от 19.03.2021 на сумму 3532817,50

#### 15.2 Залоги:

<b>Обязательства выданные ПАО "Банк ВТБ" по кредитным договорам на 31.12.2023</b>	тыс. руб.
<b>Кредитный договор 10/23 от 07.03.2023г. (ОБОРОТНЫЙ)</b>	
<i>Договор об ипотеке здания и земельного участка 10/1/23</i>	6 046
<i>Договор об ипотеке права использования договора аренды земельного участка 10/2/23</i>	372
<i>Договор залога оборудования 10/3/23</i>	11 095
<i>Договор залога оборудования 10/4/23</i>	10 705
<i>Договор залога товаров в обороте 10/5/23</i>	324 562
<b>Кредитный договор 16/23 от 11.04.2023г. (ОБОРОТНЫЙ по программе)</b>	
<i>Договор об ипотеке здания и земельного участка 16/1/23</i>	6 046
<i>Договор об ипотеке права аренды земельного участка 16/2/23</i>	372
<i>Договор залога оборудования 16/3/23</i>	11 095
<i>Договор залога оборудования 16/4/23</i>	10 705
<i>Договор залога товаров в обороте 16/5/23</i>	324 562
<b>Кредитный договор № 27/23 от 16.06.2023 (ОБОРОТНЫЙ, 25 МЛН. РУБ.)</b>	
<i>Договор об ипотеке здания и земельного участка 27/1/23</i>	6 046
<i>Договор об ипотеке права аренды земельного участка 27/2/23</i>	372
<i>Договор залога оборудования 27/3/23</i>	11 095
<i>Договор залога оборудования 27/4/23</i>	10 705

Договор залога оборудования 27/5/23	33 752
Договор залога товаров в обороте 27/6/23	324 562
<b>Кредитный договор № 29/23 от 16.06.2023 (ОБОРОТНЫЙ, 55 МЛН. РУБ.)</b>	
Договор об ипотеке здания и земельного участка 29/1/23	6 046
Договор об ипотеке права аренды земельного участка 29/2/23	372
Договор залога оборудования 29/3/23	11 095
Договор залога оборудования 29/4/23	10 705
Договор залога оборудования 29/5/23	33 752
Договор залога товаров в обороте 29/6/23	324 562
<b>Кредитный договор № СНЛ/060623-361883 от 29.08.2023 (ОБОРОТНЫЙ, 60 МЛН. РУБ.)</b>	
ДОГОВОР об ипотеке здания и земельного участка №СНЛ/060623-361883-301 от 29.08.2023г.	6 046
ДОГОВОР об ипотеке права аренды земельного участка №СНЛ/060623-361883-302 от 29.08.2023г.	372
ДОГОВОР залога оборудования №СНЛ/060623-361883-303 от 29.08.2023г.	11 095
ДОГОВОР залога оборудования №СНЛ/060623-361883-304 от 29.08.2023г.	10 705
ДОГОВОР залога оборудования №СНЛ/060623-361883-305 от 29.08.2023г.	33 752
ДОГОВОР залога товаров в обороте №СНЛ/060623-361883-306 от 29.08.2023г.	324 562
<b>кредита по договору 17/23 от 11.04.2023 г. (инвест)</b>	
Договор об ипотеке здания и земельного участка 17/1/23	6046
Договор об ипотеке права аренды земельного участка 17/2/23	372
Договор залога оборудования 17/3/23	11095
Договор залога оборудования 17/4/23	10705
Договор залога товаров в обороте 17/5/23	324562
Договор залога оборудования 17/8/23	500
Договор залога самоходной техники 17/9/23	443
Договор залога оборудования 17/10/23	4843
<b>кредита по договору 23/21 от 30.04.2021 г. (инвест)</b>	
Договор об ипотеке здания и земельного участка 23/1/21	6046
Договор об ипотеке права аренды земельного участка 23/2/21	372
Договор залога оборудования 23/3/21	11095
Договор залога товаров в обороте 23/4/21	213234
Договор залога оборудования 23/7/21	46473
Договор залога самоходной техники 23/8/21	217
<b>кредита по договору 55/21 от 27.12.2021 г. (Инвест)</b>	
Договор об ипотеке здания и земельного участка 55/1/21	6046
Договор об ипотеке права аренды земельного участка 55/2/21	372
Договор залога оборудования 55/3/21	11095
Договор залога оборудования 55/4/21	10705
Договор залога самоходной техники 55/5/21	217
Договор залога товаров в обороте 55/6/21	213234

## 16. Заключительные положения

Общество рассматривает работу в 2023 году как очень успешную. Несмотря на тяжелую экономическую ситуацию, санкции, снижение покупательского спроса предприятие сохранило коллектив, заработная плата и налоги выплачивались своевременно. Общество увеличило объемы производства и реализации, не имело просрочек по платежам в бюджет.

Обществом в 2023 году были заключены кредитные договора на приобретение кормов и посадочного материала, ведены в эксплуатацию дорогостоящее оборудование и новые основные средства.

В 2022 году было перечислено во бюджет 18602 тыс. рублей налогов и взносов, в том числе НДС – 5997 тыс. рублей, налог на имущество – 1450 тыс. рублей, 6138 страховых взносов, НДС – 4402 тыс. рублей.

В 2023 году было перечислено в бюджет 19 018 тыс. рублей налогов и взносов, в т.ч. НДС – 4 550 тыс. рублей, НДС – 6 438 тыс. рублей, прибыль 59 тыс. рублей, транспортный – 74 тыс. рублей, налог на имущество – 1594 тыс. рублей, страховых взносов – 6 111 тыс. рублей, взносы НС и ПЗ – 193 тыс. рублей

Так же за 2023 год Общество получило налоговую прибыль от деятельности, не связанной с производством сельскохозяйственных товаров в сумме 1262 тыс. рублей

В 2023 году Общество намерено увеличивать объёмы первичной переработки продукции: выпуск икры форели, слабосоленой продукции, продукции горячего и холодного копчения. Осваивать и завоевывать рынок Республики Карелия и других уголков Российской Федерации.

Общество рассчитывает, что будет продолжать развиваться и наращивать объемы производства, и получать прибыль.

Генеральный директор  
ООО «Кинтизьма»  
Ананич В.А.

