

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год ООО «ПРОМФЛОТ»

Бухгалтерская отчетность и отчет о финансовых результатах составлены в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Промфлот» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, федеральным законом № 14 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными правовыми актами РФ в результате реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «Комета».

Общество с ограниченной ответственностью «Промфлот» являлся правопреемником следующих компаний ООО «Островок», ООО «Батиаль», ООО «Камчатская креветка», АО «Креветкаморепродукт», ООО «Креветка- ПФ», ООО «Креветка», ООО «Оплот-2». Общество являлось Участником в ООО «Креветка северная»-50% (2019г.), в ООО «Меркурий»- 25 % (2019г.), которое в процессе реорганизации в форме выделения передало ООО «Промфлот» недвижимое имущество в виде нежилых зданий и земельного участка на сумму 4390 тыс. руб.

Общество являлось Участником -19% доли в УК ООО «Кроун» (2022г.), в ООО «Администратор» с долей УК -9,5% (2022г). В декабре 2022г. Общество вышло из Участников в УК всех компаний.

1. **Юридический адрес:** 693005, г. Южно-Сахалинск, ул. Холмская, дом № 30, офис 55.
2. **Почтовый адрес:** 693005, г. Южно-Сахалинск, ул. Холмская, дом № 30, оф. 55.
3. Дата государственной регистрации: 18 октября 2013 года.
4. **ОГРН:** 1132721006967
5. **ИНН:** 6501259414.
6. **КПП:** 650101001.
7. **Руководитель-** генеральный директор Несмашнов Сергей Викторович, назначен на основании Протокола собрания учредителей б/н от 04.08.2020г.
8. **Зарегистрировано в ИФНС России** по Центральному району г. Хабаровска 18.10.2013г. свидетельство 27 № 002145769.
9. Общество **Обособленных подразделений не имеет.**
10. Учредителями общества с 31.12.2018 года являются:
АО «Александрит»- 99,51% доли УК
Ким Александр Викторович- 0,49% доли УК.
11. **Аффилированные лица-** физические лица с долей участия:
49 % - Ким Александр Викторович,
49%- Пяк Евгений Намсунович,
2%- Петречук Дмитрий Константинович.
В 2024г. впервые были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 миллион рублей с прибыли за 2016г.
12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом состоянии.
ООО «Промфлот» ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положением об учетной политике Общества, которая сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего по 31 декабря 2024г. включительно., в соответствие с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и

прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. **Учетная политика** утверждена приказом генерального директора №76 от 28.12.2021.

13. **Численность работающих** на конец отчетного периода составила 148 человек. Среднесписочная численность персонала составила 158 человек.

14. **Уставной капитал** Общества на 31.12.2024г. составляет 1 015 000 руб.

15. **Основными видами деятельности (ОКВЭД)** Общества является: 03.11- Рыболовство ,10.20- переработка и консервирование ракообразных и моллюсков, 47.23-торговля оптовая рыбой и морепродуктами.

Дополнительными видами деятельности являются: 50.20.3-аренда морских судов,50.20.21- перевозка замороженных или охлажденных грузов судами-рефрижераторами каботажного плавания, 68.20.1 аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом.

16. **Лицензий на виды деятельности Общество не имеет- не требуется.**

17. С 2019г. предприятие является плательщиком Налога на добавленную стоимость. Реализованная продукция на внутреннем рынке облагается НДС в размере 10%, продукция на экспорт облагается по ставке 0% НДС, оказанные услуги облагаются НДС- 20%.

18. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество применяет специальный налоговый режим для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции (вылов и производство рыбы и морепродуктов) Единый сельскохозяйственный налог- ЕСХН ((Доходы минус Расходы)*6%).

19. Уровень существенности, закрепленный Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

20. Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности. Определен порядок учета выпуска готовой продукции. Метод оценки при продаже продукции считается по средней себестоимости, учет расходов на продажу включается в издержки обращения- счета 44.02 «Коммерческие расходы».

21. Выручка и Доходы от реализации.

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг признается на дату отгрузки товаров или оказания услуг. Доходами организации признаются суммы, полученных от покупателя Доходов за налоговый период.

Выручка от реализации в 2024 году составила - 1763 489 тыс. руб. (без учета НДС). Доходы для расчета налогооблагаемой базы по ЕСХН за 2024г. составили – 1595 346 тыс. рублей.

Выручка/Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2023г. составили – 1623 274 тыс. руб./ 1999 380 тыс. руб.

22. **Производственные расходы и себестоимость продукции и услуг в 2024г.** составили 1436 642 тыс. руб.

23. Управленческие расходы и Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Управленческие расходы в 2024г. составили- 44 741 тыс. руб.

Заработная плата административно-управленческому персоналу в отчетном периоде составила 23 002 тыс. руб. (зарплата и налоги), расходы по содержанию офиса и расходы , связанные с арендой и обслуживанием автомобилей- 20 685 тыс. руб.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией (доставка, хранение, сертификация, таможенное оформление продукции) в 2024 году составили- 155 610 тыс. руб. В связи с растущей инфляцией с января 2025г. руководством Общества принято решение о повышении заработной платы сотрудникам на 15%.

Обществом было выплачено в виде спонсорской помощи- 1693 тыс. руб., из них на СВО 1025тыс.р.

24. **Финансовый результат (Прибыль)**, полученный от основных видов деятельности, в 2024 году

составил – 254 498 тыс. руб. На положительный финансовый результат деятельности предприятия в 2024 году повлияли высокий курс доллара и рост цен на продовольствие в связи с влиянием целого комплекса факторов экономического и политического характера, ограничений и санкций в отношении Российской Федерации со стороны западных стран Европы и США. Доля экспорта в реализации предприятия составляет 76%. Сумма выручки зависит от курса доллара к рублю на дату поступления валютной выручки на расчетный счет. Стабильно высокий курс доллара (средний курс 94 руб. за 1 доллар США) за период 2024г. ведет к положительному финансовому результату, в Бухгалтерском балансе из-за ежемесячной корректировки курса валют дебиторской задолженности, но к фактическим убыткам в ЕСХН при высоком росте цен на топливо, материалы, услуги.

Вместе с тем, предприятием было освоено в полном объеме выделенные лимиты по ВБР на текущий год. Полностью погашена рублевая кредиторская задолженность. Задолженность в валюте поставщикам на конец года составляет- 57 614 тыс. руб. На конец отчетного периода Дебиторская задолженность составляет 1 153 074 тыс. руб. В полном объеме выплачена заработная плата, уплачены взносы в фонды и налоги.

25. **Суммы прочих доходов и расходов** связаны в основном с продажей валюты и курсовыми разницами. Сумма прочих доходов за 2024 год составила 578 219 тыс. руб. Сумма прочих расходов в 2024 году составила 448 284 тыс. руб.
26. **Готовая продукция** отражена на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости в сумме 82 612 тыс. рублей.
27. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С-Бухгалтерия, версия 8.3
28. Методика бухгалтерского учета Общества установлена в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, учётной политикой предприятия, бухгалтерскими стандартами и положениями Налогового кодекса РФ. С 2022г. предприятие ведет учет согласно новых Стандартов по бухгалтерскому учету- ФСБУ 5/2020, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 27/2020.
29. В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Основные средства, стоимость которых превышает 100 тысяч рублей, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. По рыболовным судам срок полезного использования увеличен согласно Приказа руководителя предприятия. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.
30. В 2024г. финансовыми вложениями за счет прибыли предприятия была увеличена балансовая стоимость Основных средств на 61.8 миллионов руб. за счет проведенных капитальных ремонтов 2-х судов, в связи с предъявлением их на соответствие Классу РМРС класс сроком на 5 лет и капитальных ремонтов 2-х зданий административного комплекса. После проведения докового ремонта, согласно нового стандарта ФСБУ 26/2020, расходы по ремонту судов будут признаны отдельными Капиталовложениями со сроком амортизации 5 лет.
31. Активы, в отношении которых выполняются условия, для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском, налоговом учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
32. Произведена ежегодная инвентаризация ТМЦ и инвентаризация ОС. Возможно проведение онлайн инвентаризации на добывающих судах, в связи с невозможностью посещения этих судов инвентаризационной комиссией предприятия из-за отдаленности нахождения судов. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и изготовления группы МПЗ.
Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в стоимость товаров.
33. Структура основных средств, финансовых вложений, оценочных обязательств, а также информация о расходах по элементам затрат на производство представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Общества за 2024г. и сдана в УФНС России по Сахалинской области с основными формами баланса.
34. *Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных и компенсаций при увольнении по состоянию*

на 31.12.2024г. составляют- 11 389 тыс. руб. (не использованы отпуска на 31.12.2024г.- 5244дн). В Учетной политике на 2025 год закреплён прежний способ расчета резерва по МФСО (10% от ФОТ).

35. **Резервы по сомнительным долгам** на конец отчетного периода 31.12.2024г.- отсутствуют.
36. **Резервы предстоящих расходов и платежей по другим видам** в 2024 году не создавались.
37. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились. Займов, полученных от кредитных и коммерческих организаций на конец 2024г. предприятие не имеет. Сумма предоставленных займов на конец года- 13,2 млн. руб.
38. События, способные повлиять на данные бухгалтерской отчетности после ее подписания отсутствуют. Неопределенные обязательства на не точно известную сумму, являющиеся результатом предшествующей деятельности и существенно изменяющие финансовое положение по сравнению с тем, что отражено в утвержденной бухгалтерской отчетности за 2024г. отсутствуют.
39. В отношении Российской Федерации и организаций в мире были введены ограничительные политические и экономические меры, что спровоцировало рост цен во всем мире на энергетические ресурсы, топливо, строительные и хозяйственные материалы, продукты питания. Финансовое положение предприятия существенно зависит от политической обстановки в мире. Основная часть продукции предприятия продается на экспорт, повышение курса доллара в 2024г. повлияло на прибыль предприятия. Соответственно валютная выручка за 2024г. не уменьшилась по сравнению с прошлым годом, а значительно выросла. На российском рынке цены за нашу продукцию гораздо ниже, чем при экспорте, поэтому экспорт продукции в приоритете у нашего предприятия.

Генеральный директор

С.В. Несмашнов

Главный бухгалтер

М.А. Марчук

31.01.2025г.

