

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АТЛАНТ-Фиш»
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АТЛАНТ-Фиш» за 2024 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность ООО «АТЛАНТ-Фиш» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

1.1 Краткая характеристика организации

Полное фирменное наименование с указанием организационно-правовой формы: общество с ограниченной ответственностью «АТЛАНТ-Фиш»

Сокращенное наименование: ООО «АТЛАНТ-Фиш»

Юридический адрес: 620043, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Репина, д. 42А, офис 701/1

Телефон: (343) 288-31-60

Сведения о руководителях:

Генеральный директор: Борисов Андрей Сергеевич (в период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г.)

Главный бухгалтер: Борисов Андрей Сергеевич (в период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г.)

Виды деятельности Общества, предусмотренные Уставом Общества:

Основной вид текущей деятельности Общества: Оптовая торговля свежемороженой рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов (ОКВЭД 46.38.1).

Среднегодовая среднесписочная численность работающих Общества составила 16 человек за 2024 год.

1.2 Информация об органах управления Общества

В соответствии со статьями 18-21 Устава Общества органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества;

Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган).

Устав ООО «АТЛАНТ-Фиш» принят в новой редакции на основании Решения единственного участника ООО «АТЛАНТ-Фиш» № 1 от 01.03.2024 г. (ГРН №2246600240588 от 11.03.2024 г.).

2. Информация об учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2024 году бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом от. «О бухгалтерском учете» и другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета; правилами, установленными Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом по Обществу № 39 от 28.12.2023 г.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость больше 100,0 тыс. руб.

Если их стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

- Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года. Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%.

- 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 стоимости приобретения этих материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

- Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются

все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их хранения и продажи, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты за услуги по доставке товаров до мест их хранения и продажи, если они не включены

в договорную цену товаров; затраты на погрузо-разгрузочные работы, если они не включены в договорную цену товаров; затраты на сюрвейерское обслуживание; затраты за транспортную обработку грузов; затраты на услуги железной дороги по приему- подаче вагонов; затраты на услуги по приемке и организации выгрузки железнодорожных вагонов; прочие затраты по заготовке и доставке товаров, включаемые в учетную стоимость товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, если имеется возможность идентифицировать такие затраты к конкретной партии товаров.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально весу товара в нетто оценке этих товаров.

- При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

- Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

На отчетную дату проводится проверка на обесценение товаров в разрезе номенклатурной единицы учета путем сравнения фактической себестоимости номенклатурной единицы учета товаров, с чистой стоимостью продажи аналогичной товарной единицы без НДС, закрепленной в прайс-листе организации на последний рабочий день в отчетном году. Цены, указанные в прайс-листе организации являются рыночными и отражают средние продажные цены в регионе Свердловская область на основе данных мониторинга цен организаций-конкурентов. Данные проверки на обесценение товаров в разрезе номенклатурной единицы оформляются приложением к акту инвентаризации товаров на складах на отчетную дату. Информация о проведенной проверке раскрывается в пояснительной записке организации к годовой бухгалтерской отчетности.

- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров – свежемороженой рыбопродукции.

- В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля свежемороженой рыбопродукцией. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Основные изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2024 году (отчетный период)

Изменений в учетной политике Общества по бухгалтерскому учету в 2024 году по сравнению с 2023 годом, существенно повлиявших на показатели отчетности за отчетный период не было.

3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности за предыдущие годы не производилась.

4. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Стоимость основных средств на балансе Общества на начало отчетного периода составила 3 005,0 тыс. руб., на конец отчетного периода стоимость основных средств составила 2 080,0 тыс. руб.

4.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества на начало отчетного периода составили 264,0 тыс.руб., на конец отчетного периода составили 698,0 тыс.руб.

4.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют на балансе Общества на начало и конец отчетного периода.

4.4 Кредиты и займы полученные

По состоянию на начало года у Общества имеются обязательства по займам (кредитам) в размере 49 086,0 тыс. руб. по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № ВКЛ № 7М-1-8НЛ7796Х от 28.06.2023 г., заключенным с ПАО Сбербанк.

По состоянию на конец года у Общества отсутствуют обязательства по займам (кредитам).

4.5 Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2024 г. сформированы следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих отпусков – 2 374,9 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 1,9 тыс. руб.;
- резерв под обесценение товаров для перепродажи не создавался поскольку учетная стоимость покупных товаров соответствует рыночной цене.

4.6 Условные обязательства

Условные обязательства, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4.7 Условные активы

Условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

4.8 Сведения по гарантиям, поручительствам и другим видам обеспечений, выданных третьим лицам

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют поручительства, выданные третьим лицам.

5. Раскрытие отдельных показателей отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка

Выручка от продажи товаров в 2024 г. в денежном выражении увеличилась в 2 раза по сравнению с 2023 г. и составила 2 670 334,0 тыс. руб. Выручка от продажи товаров за 2023 г. составила 1 353 340 тыс. руб.

Увеличение выручки от продаж в основном связано с завершением процедуры реорганизации 14.02.2024 г. (ГРН 2246600158737), в результате которой к ООО «АТЛАНТ-Фиш» было присоединено ООО «АТЛАНТ-Екб» (ИНН 6658460520) на основании Решения единственного участника Общества от 19.07.2023 г. №32.

5.2 Затраты на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг

Затраты на приобретение покупных товаров (стр. ОФР 2120 Себестоимость продаж) за 2024 г. составили 2 364 046,0 тыс. руб., за 2023 – 1 219 031,0 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 ОФР Прочие расходы) за 2024 г. составили 4 143,0 тыс. руб., в т.ч. исправительные записи по операциям прошлых лет – 2 637,0 тыс. руб., расходы, связанные с оплатой с расчетных счетов услуг, оказываемых кредитным организациям – 776,0 тыс. руб., прочие расходы (расчеты по претензиям, штрафы, госпошлины, судебные издержки, прочее, списание задолженности за истечением срока исковой давности и т.п.) – 730,0 тыс. руб.

6. Раскрытие отдельных показателей отчета об изменениях капитала

6.1 Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

6.2 Нераспределенная прибыль

В отчетном году произошло изменение величины нераспределенной прибыли в том числе:

на сумму собственной чистой прибыли - 103 108,0 тыс. руб.;

на сумму нераспределенной прибыли ООО «АТЛАНТ-Екб» в связи с завершением процедуры реорганизации 14.02.2024 г. (ГРН 2246600158737) – 290 810,0 тыс. руб.

Таким образом, величина нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 763 734,0 тыс. руб.

7. Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств

Существенными источниками пополнения денежных средств в 2024 году были поступления от продажи покупных товаров в сумме 2 639 612,0 тыс. руб. (без учета НДС).

В отдельные строки в отчете были выделены существенные для Общества показатели поступления денежных средств, а именно:

остаток денежных средств на расчетном счете ООО "АТЛАНТ-Екб", присоединенной к ООО "АТЛАНТ-Фиш" в результате реорганизации – 49 739,0 тыс. руб.;

полученные проценты по расчетному счету (НСО) – 30 517,0 тыс. руб.;

свернутый оборот по НДС – 20 912,0 тыс. руб.

Общая сумма прочих поступлений от текущих операций составила 13 858,0 тыс. руб., в том числе возмещения поставщиками, налоговым органом по решениям

Арбитражного суда – 13 576, 0 тыс. руб., прочие доходы (расчеты по претензиям, госпошлины, судебные издержки, прочее) – 282,0 тыс. руб.

Полученные в 2024 году денежные средства были направлены на следующие основные направления: платежи поставщикам за товары, работы, услуги – 2 266 479,0 тыс. руб. (без НДС); оплату труда – 33 818,0 тыс. руб., процентов по долговым обязательствам – 1 278,0 тыс. руб., налог на прибыль предприятий – 16 197,0 тыс. руб.

Общая сумма прочих платежей от текущих операций в 2024 году составила 22 030,0 тыс. руб., в том числе расходы, связанные с оплатой с расчетных счетов услуг, оказываемых кредитным организациям – 775,6 тыс. руб.; страхование имущества (КАСКО, ОСАГО, ДМС сотрудников) – 830,3 тыс. руб.; экспортные пошлины – 20 187,2 тыс. руб.; прочие расходы (расчеты по претензиям, штрафы, госпошлины, судебные издержки, прочее) – 108,4 тыс. руб., транспортный налог – 92,0 тыс. руб., командировочные расходы – 128,5 тыс. руб.

Поступлений и платежей по инвестиционным операциям в 2024 году не было.

Поступления денежных потоков от финансовых операций в 2024 году составили 25 506,0 тыс. руб. Общая сумма платежей по финансовым операциям составила 73 606,0 тыс. руб., в том числе погашение кредитов банка – 73 606,0 тыс. руб.

8. Связанные стороны

Стороны являются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние на принятые другой стороной финансовые и операционные решения. При определении связанных сторон учитывается характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами ООО «АТЛАНТ-Фиш» являются: единственный участник Общества Елисеева С.Н., а также Управляющий Общества.

9. Прочая информация

9.1 Информация о реорганизации

Решением единственного участника Общества от 19.07.2023 г. № 32 принято решение о реорганизации в форме присоединения ООО «АТЛАНТ-Екб» (ИНН 6658460520) к ООО «АТЛАНТ- Фиш». Запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лица внесена 25.07.2023 г. в ЕГРЮЛ за ГРН 2236600817616. Процедура реорганизации завершена 14.02.2024 г. (ГРН 2246600158737).

9.2 Информация о прекращаемой деятельности

На 31.12.2024 у Общества отсутствует операции и планы по прекращению деятельности.

9.3 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9.4 Информация о государственной помощи

Обществом в 2024 году субсидии не получались.

9.5 Пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты отсутствуют.

9.6 Информация об использованных в течение отчетного года энергетических ресурсах

Общество использует энергетические ресурсы в арендованных зданиях и помещениях, поэтому информация об использованных в течение года энергетических ресурсах отсутствует. Эксплуатационные расходы на содержание и обслуживание арендуемых Объектов, а именно: плата за водоснабжение, водоотведение, отопление, электроэнергию, горячую воду, чистку бойлера, обслуживание теплосчетчика входят в размер арендной платы.

9.7 Информация о полученных Обществом обеспечениях

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет обеспечения полученные в размере 201 220,8 тыс. руб., в том числе:

- 180 000,0 тыс. руб. по договору поручительства от 02.10.2024 г. № ДП01_160E0123X2LZMF, заключенному между Елисеева С.Н. и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО «АТЛАНТ-Фиш» перед ПАО Сбербанк по договору № 160E0123X2LZMF от 02.10.2024 г. (Индивидуальные условия открытия возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками по Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками) на срок с 02.10.2024 по 02.04.2026 г.г.;
- 21 220,8 тыс. руб. по договору ипотеки № ДИ01_160E0123X2LZMF от 10.10.2024 г., заключенному между Елисеевой С.Н. и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО «АТЛАНТ-Фиш» перед ПАО Сбербанк по договору № 160E0123X2LZMF от 02.10.2024 г. (Индивидуальные условия открытия возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками по Генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками) на срок с 02.10.2024 по 02.04.2026 г.г.

9.8 Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность на внутреннем рынке и определяет только один соответствующий отчетный сегмент.

9.9 Информация о системе внутреннего контроля в организации

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Утвержден порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система внутреннего контроля является приемлемо надежной, и мониторинг средств контроля производится регулярно.

Генеральный директор _____ Борисов А.С.

Главный бухгалтер _____ Борисов А.С.

«17» февраля 2025 г.

