

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Севрыбпроект» за 2024 г.

1. Общие сведения и структура предприятия. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Севрыбпроект» зарегистрировано ИФНС по г. Мурманск 08.07.1998 года.

ИНН/КПП 5191324274/519001001

ОГРН 1035100154650

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредители организации (аффилированные лица): ЗАО «Аквасервис», Литовская Республика, 100%-ной доли в уставном капитале

Данные о бенефициарных владельцах акций ЗАО «Аквасервис» на 31.12.2024:

Имя, фамилия, ИНН	Гражданство	Доля акций (%)	Количество акций
Александр Лобачёв, 35402280124	Литва	82,35	52671
Виктор Зинченко, 35307060458	Литва	6	3838
Александр Литвин, 34706220480	Литва	5,88	3761
Ала Красных, 48207280106	Литва	5,77	3690
		100	63960

ООО «Севрыбпроект» в 2024 г. осуществляло следующие виды деятельности:

- изготовление (производство) орудий лова;
- реализация материалов, покупных изделий;
- реализация прочего имущества;

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Методика ведения бухгалтерского учета. Основные положения учетной политики

ООО «Севрыбпроект» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом N 11-УП от 28.12.2023, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждены приказом Минфина РФ от 29.07.98 N 34н, приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Основные средства

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

Наличие и движение основных средств

N	Наименование корректировки	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	АКТИВ		
1	Основные средства	1 664	3 948
	Права пользования активами	-	2 071
	ПАССИВ		
2	Арендные обязательства	-	2 300

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

N	Группа основных средств	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	Здания и сооружения	2024	2331	(1318)			(29)	2331	(1347)
		2023	2331	(1249)			(69)	2331	(1318)
2	Машины и оборудование	2024	2123	(1259)			(185)	2123	(1444)
		2023	3442	(2293)	(1318)	1318	(285)	2123	(1259)
3	Земельный участок	2024	2355	(284)	(308)	308	(24)		
		2023	2355	(142)			(142)	2355	(284)
ИТОГО		2024	6809	(2861)	(308)	308	(237)	4455	(2791)
		2023	8128	(3684)	(1318)	1318	(496)	6809	(2861)

2.3.Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражена сумма отложенного налогового актива:

	Отложенные налоговые активы		
Наименование показателя	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы	3 562	890	4 452

Указано дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», сформировавшееся в учете на 31.12.2024. Отражает обязательства предприятия по уплате налогов, которые возникнут в будущем, но фактически образовались в данный момент по причине разниц в оценке, а именно: по готовой продукции, дебиторская задолженность, убыток за 2022, 2023 и 2024, расходы будущих периодов.

2.4.Запасы

Учет материально-производственных запасов в обществе производится по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

(Основание: пп. «б» п. 3, п. п. 9, 10, пп. «а» п. 11, пп. «а» п. 12 ФСБУ 5/2019)

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Признаков обесценения запасов на 31.12.2024 нет, резерв не создавался.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

N	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Сырье и материалы	3 525	8 928
2	Готовая продукция и товары для перепродажи	1 968	3 339
3	Затраты в незавершенном производстве (услуги)	4 379	2 507
4	Расходы будущих периодов	-	7
	ИТОГО	9 872	14 781

2.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса отражен перенос вычета по «входному» НДС на 4 квартал 2024 г. по счетам-фактурам на сумму 44 729,88 руб., в том числе НДС 20% - 7 454,95 руб.

2.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено: задолженность поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты за выполнение работ, оказание услуг; остаток по предоставленному беспроцентному займу, задолженность бюджета по налогам.

В ООО «Севрыбпроект» создается резерв по сомнительным долгам, который регламентируется ст. 266 НК РФ. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. В отчетном периоде резерв не создавался.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

2.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.24 отсутствуют.

2.8. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного фонда, образованного в соответствии с законодательством и учредительными документами. (Основание: статья 30 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", далее - Закон об ООО). Предназначен для покрытия убытков, погашение облигаций и выкуп долей.

2.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

N	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Прибыль, подлежащая распределению	31 431	35 501
2	Убыток, подлежащий покрытию	(5 514)	(6 664)
3	Погашение убытка за счет резервного фонда		2 594
4	Выплаченные дивиденды	(5 904)	
5	Корректировка (переход на ФСБУ 14/2022: списание МНМА с РБП. Основание: пп. «в» п. 4 ФСБУ 14/2022, пп. «б» п. 6 ФСБУ 26)	(7)	
	ИТОГО	20 006	31 431

2.10. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

N	Наименование показателя	На 31.12.2024 с учетом изменения ставки налога на прибыль 25%	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые обязательства	729	1 376
	ИТОГО	729	1 376

Разницы возникли из-за изменения ставок налога на прибыль. Показатель ОНО содержит корректировки переходного периода.

2.11. Прочие обязательства

В результате альтернативного перехода на ФСБУ 25/2018 по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по аренде в сумме арендных платежей без НДС по приведенной стоимости (с учетом дисконтирования) за минусом процентного расхода за 2023.

20 февраля 2024 года расторгнули Договор N 10310 от 22.10.2009 (Соглашение N 1 от 11.01.2010) в связи с образованием земельного участка с кадастровым номером 51:20:0001319:973 с заключением договора аренды земли N 13782 от 20.02.20224.

С 20 февраля 2024 г. принято решение не признавать ППА по земельному участку в силу следующих обстоятельств:

- Условия договора и намерения арендатора слишком размыты (решение учредителей - продажа недвижимости), прогнозные показатели не обеспечивают экономически ценной информации, и сама информация несущественна для пользователей, не признавайте ППА по земельному участку (пп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018).
- Аудиту не подлежит.

В этом случае отражаем расходы на аренду земли как ежемесячные затраты. В 1С используем документ Поступление (акт, накладная, УПД) — вид операции Услуги аренды. В поле документа Способ учета выбираем — Расходы (простая аренда).

N	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Отложенные налоговые обязательства	-	2 300
	ИТОГО	-	2 300

3. Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

N	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Производство	376	3 599
2	Реализация покупных изделий	54	-
3	Давальческая переработка	-	-
4	Услуги	-	-
	ИТОГО	430	3 599

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости по видам реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

N	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
1	Производство	1 317	2 588
2	Реализация покупных изделий	50	-
3	Давальческая переработка	-	-
4	Услуги	-	-
	ИТОГО	1 367	2 588

3.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией: заработная плата и страховые взносы, материальные расходы, аренда земли, амортизация основных средств, расходы на электроэнергию, водоснабжение, обслуживание компьютерных программ, на содержание здания, услуги связи, расходы на утилизацию отходов, расходы на добровольное личное страхование и прочие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают:

➤ Доходы: реализация материалов, доходы, связанные с продажей валюты, изменение стоимости предметов аренды, прочие расходы.

➤ Расходы: оценочный резерв, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, расходы, связанные с реализацией материалов, социальные выплаты (премии), страховые взносы, расходы на услуги банков и др.

3.5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

По результатам налогового периода у компании образовался убыток.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Пояснения по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах:

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется следующим образом:

(дебетовый оборот - кредитовый оборот) по счету 09 + (дебетовый оборот - кредитовый оборот) по счету 77.

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024 г.:

Наименование показателя	Отложенные налоговые активы и обязательства		
	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%, руб.	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль, руб.	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%, руб.
Отложенные налоговые обязательства	1 438	791	2 229

3.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

N	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Чистая прибыль (убыток)	(5 514)	(6 664)

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств» (ОДДС)

Строка 4122:

Указаны любое движение денег, которое обусловлено начислением «трудовых» выплат, в том числе и уплату «зарплатных налогов», без учета оплаты дороги к месту отдыха и обратно, а также расходы по ДМС.

Строка 4129:

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Переоценка денежных средств на валютных счетах;

НДС в отчете показан свернуто. Общая сумма налога отображена следующим образом: (п. 16 ПБУ 23/2011). Отрицательный результат будет в строке 4129:

НДС в ОДДС	=	НДС, полученный от покупателей	—	НДС, уплаченный поставщикам	—	НДС, уплаченный в бюджет	+	НДС, возвращенный из бюджета
---------------	---	-----------------------------------	---	--------------------------------	---	-----------------------------	---	---------------------------------

Включены суммы: налоги Дт 68 (налог на имущество, налог на прибыль с дивидендов), арендная плата за землю, банковское обслуживание, потери от валютно-обменных операций, рассчитываемые как превышение рублевой оценки этой валюты на дату операции над суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, командировочные расходы, оплаты дороги к месту отдыха и обратно, хозрасходы.

Строка 4213:

Возврат предоставленного беспроцентного займа

Не являются денежными потоками любые платежи и поступления, которые не меняют общую сумму денежных средств и эквивалентов подп. «д» п. 6 ПБУ 23/2011, в том числе:

- ± перечисление денег с одного своего банковского счета на другой;
- ± снятие наличных с расчетного счета в банке и, наоборот, зачисление на счет выручки и иных кассовых поступлений.

Следовательно, такие операции вообще не учитываются при заполнении ОДДС

5. Прочие пояснения

5.1. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2024 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

5.2. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 отсутствует.

5.3. Информация о деятельности организации

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют.

В декабре 2024 г. заключен Договор с компанией по оказанию юридических услуг по комплексному сопровождению процедуры получения разрешения Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации Министерства финансов Российской Федерации на совершение сделок, влекущих смену собственников долей и состава участников ООО «Севрыбпроект».

5.4. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде была приостановлена существенная часть основной деятельности предприятия.

5.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые оказали существенное влияние на финансовое положение ООО «Севрыбпроект»:

- снижение объема продаж, обусловленных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации (потеря главных покупателей и поставщиков, прекращение поставок импортных материалов)
- увеличение расходов, связанных юридическими услугами, услугами оценщика.

События, связанные с организацией деятельности, такие как: намерение руководства изменить состав участников, а именно: введение нового участника с целью совместного ведения коммерческой деятельности; избрать нового генерального директора Общества.

В настоящее время руководство Общества оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

