

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Рыбак Коврана» за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Рыбак Коврана» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и концепцией общего назначения.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения об организации.

1.1. Место осуществления деятельности - юридический адрес ООО «Рыбак Коврана»: 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Циолковского, д. 9/1.

Дата государственной регистрации: 13 августа 2015 года по окончании реорганизации с ООО «РыбКам».

ОГРН: 1154177001769

ИНН: 4101171095

КПП: 410101001

Среднегодовая численность за 2024 год составила 3 человека

1.2. Структура органов управления:

Высший орган управления - общее собрание учредителей.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Шевченко Игорь Александрович.

Уставной капитал 37 600,00 рублей.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2024 года:

- Нимашевский Борис Брониславович, ИНН 410100801080, доля в уставном капитале Общества – 40% (сорок процентов);
- Шевченко Игорь Александрович, ИНН 410100265985, доля в уставном капитале Общества – 30% (тридцать процентов);
- Михнов Иван Христьянович, ИНН 82020015476, доля в уставном капитале Общества – 30% (тридцать процентов).

1.3. Основной вид деятельности – вылов рыбы и водных биоресурсов в открытых районах Мирового океана и внутренних морских водах по собственным квотам. На 2024 год были получены следующие Разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов: 412024016021, 412024016094, 4120240112718, 4120240115955, 4120240117035, 4120240117036, 4120240117037, 4120240117038, 4120240119336, 4120240119337, 4120240119338, 410240119339, 4120240119340, 4120240119341, 4120240119342, 4120240127850.

2. Информация о связанных сторонах.

2.1. Бенефициарными владельцами Общества являются:

Шевченко Игорь Александрович (генеральный директор) владеет 30% доли в уставном капитале.

Нимашевский Борис Брониславович (заместитель генерального директора) владеет 40 % доли в уставном капитале.

Михнов Иван Христьянович владеет 30% доли в уставном капитале.

### 3. Информация об учетной политике.

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Для целей раскрытия показателей годовой бухгалтерской отчетности установлен уровень существенности не менее 5% к общему итогу соответствующих данных (статье раздела) за отчетный период.

Для признания ошибки существенной и требующей ретроспективного отражения в отчетности установлен уровень не менее 5%.

3.2. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год: оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости; управленческие расходы списываются в дебет счета 90.

3.3. Нематериальных активов за 2024 г не создано.

3.4. В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Инвентаризация объектов основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объектов, ранее использованных у другой организации, определяется исходя из оставшегося срока полезного использования с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Для объектов, сроки полезного использования для которых не указаны в амортизационных группах постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, сроки полезного использования определяются в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции в установленные сроки.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете того периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные

показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, запасы по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

В декабре 2024 года основное средство-судно «Валерий Маслаков» было реализовано компании ООО «Антей».

Переоценка основных средств не производится.

3.5. Дебиторская задолженность на все отчетные даты является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует, резерв по сомнительным долгам в части дебиторской задолженности на все отчетные даты не создавался.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты: сумма – 816 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность на все отчетные даты является краткосрочной.

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

#### 4. Раскрытие существенных показателей.

##### 4.1. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока, а также по их видам.

##### 4.2. Дебиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024 г. значится сумма 21 956 тыс. руб., в том числе основные дебиторы, доля которых в общей задолженности составляет более 5%:

Контрагент	Сумма, задолженности тыс. руб.	Предмет задолженности (с указанием реквизитов договоров № дата)	Основание задолженности (аванс поставщика, задолженность покупателя и т.д.)
<b>В т.ч. со сроком погашения до 12 мес.</b>	<b>21 956</b>		
<b>Задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>21 634</b>		
ООО «Антей»	577	Договор фрахтования судна (бербоут-чартер) № 09/207/Маслаков от 20.09.2017 г.	Задолженность покупателя
ООО «Антей»	6 752	Договор купли-продажи судна № РК-Ант/24/ВМ от 25.12.2024 г.	Задолженность покупателя
ООО «Тихоокеанский флот»	11 985	Договор № ТФ/РК-02/2023 поставки рыбы-сырца от 01.12.2023 г.	Задолженность покупателя
ООО «Маркуз»	2 302	Договор № М/РК-10/2024 поставки рыбы-сырца от 16.10.2024 г.	Задолженность покупателя
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>276</b>	Расчеты с бюджетами по уплате налогов и сборов	
<b>Итого:</b>	<b>21 956</b>		

Вся задолженность является текущей. Просроченной задолженности нет, резервы по сомнительным долгам не начислялись.

##### 4.3. Кредиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2024 года составляет 7 657 тыс. рублей. Кредитором является ООО «Охотское» по Договору № РК-01/2017 купли-продажи судна СРТМ «Валерий Маслаков» - 577 тыс. руб., расчеты с бюджетами по уплате налогов и сборов, срок погашения 28.03.2025 года.

4.4. В отчетном периоде Обществом были сформированы оценочные обязательства по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 в сумме 390 тыс. руб.

- 4.5. По строке отчета о финансовых результатах 2410 указана сумма ЕСХН за 2024 года – 1 178 тыс. руб.
- 4.6. В 2024 году Общество начислило и перечислило дивиденды на общую сумму 22 000 тыс. руб.
- 4.7. Прибыль от основного вида деятельности составила за 2024 год 24 944 тыс руб.
- 4.6. Общество применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
- 4.7. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 01.01.2021 года не вносились.

#### 5. События после отчетной даты.

5.1. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год ежегодное обязательное собрание учредителей не проводилось.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

#### 5. Информация о рисках.

Учитывая перечень контрагентов и номенклатуру готовой продукции при оценке рисков, способных оказать влияние на хозяйственную деятельность предприятия, в соответствии с группировками, предлагаемыми Минфином РФ (Информация № ПЗ-9/2012), можно предположить, что основной риск, способный оказать влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества в перспективе, - это финансовый риск (рыночный).

Хозяйственная деятельность Общества в 2024 году на 71,09% ориентирована на продажу готовой продукции. Цены на готовую продукцию являются договорными. (выручка за 2024 г составила 120 124 тыс руб., в т. ч. за рыбу-сырец, готовую рыбную продукцию – 85 393 тыс руб или 71,09%).

Компании-покупатели, компании-поставщики имеют хорошую деловую репутацию, а деятельность является долгосрочной и перспективной.

Генеральный директор  
ООО «Рыбак Коврана»

Шевченко И.А.