

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
Закрытого акционерного общества «Рыбхоз «Борисовский»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Полное наименование	Закрытое акционерное общество «Рыбхоз «Борисовский»
Сокращенное наименование	ЗАО «Рыбхоз «Борисовский»
ОГРН	1 0 2 3 1 0 0 6 4 3 5 0 0 дата присвоения 11.10.2011 г.
Юридический адрес	309340, Россия, Белгородская обл., Борисовский р-н, п. Борисовка, ул. Городок, 100
Свидетельство о постановке на налоговый учет	ИНН 3103000110 КПП 310301001
Наличие обособленных подразделений (адрес, постановка на налоговый учет)	Не имеется
В проверяемом году Общество осуществляло основные виды деятельности	03.22.3 Рыбоводство прудовое
Лицензирование деятельности	Лицензий, разрешений не получало и в своем распоряжении не имело
Размер уставного капитала	119 400 рублей
Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Директор – Мадыгин Антон Викторович (протокол общего собрания акционеров от 07.02.2022)

Уставной капитал Общества разделен на 597 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 рублей и 199 привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 150 рублей, составляет 119400 рублей. Оплачен полностью.

Является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Применяет специальный налоговый режим. Объект налогообложения – ЕСХН.

Сведения о держателе реестра акционеров:

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный регистратор «Реестр-РН» ОГРН 1027700172818, ИНН 7705397301.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 3 человека.

Перечень физических лиц, способных контролировать влияние на деятельность ЗАО «РЫБХОЗ «БОРИСОВСКИЙ»:

Мадыгин Александр Сергеевич – доля в уставном капитале 82,5377%.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.11 «О Бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не возникало. В состав бухгалтерской отчетности входит: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях с помощью специализированной программы.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества, способные влиять на результаты деятельности общества отсутствуют. Решением учредителей Общества определено, что полное раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах может привести к экономическим потерям и урону деловой репутации организации, контрагентов и связанных сторон. Информацию раскрывать ограниченно.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В соответствии с пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 АО установило способ ведения бухгалтерского учета, **руководствуясь исключительно требованием рациональности.**

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если при подготовке бухгалтерской отчетности возникает значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то такая неопределенность раскрывается и описывается с чем она связана.

Учет основных средств

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Основание: ФСБУ 6/2020.

Учет запасов

Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Организацией утверждён способ отражения последствий изменения учетной политики перспективно. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма понесенных затрат в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода: - в котором признана выручка от продажи этих запасов;

Затраты, понесённые на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений могут включаться основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок размещения более 3 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности:

Для учета дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями».

Основание: подпункт «г» пункта 3.1 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы

признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет денежных средств:

Для учета денежных средств в банках применяется счет 51 «Расчетные счета» и счет 50 «Касса».

Основание: подпункт «а» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год.

С 1 января 2024г. вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Изменения в учетной политике не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности производится в соответствии с ПБУ 22/2010

Существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, но до даты представления такой отчётности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Учёт оценочных обязательств ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств и на выплату отпускных. При расчёте налога на прибыль неиспользованный остаток резервов в конце года относится на финансовые результаты.

3. Основные средства

Основные средства находятся в собственности предприятия. Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на конец года - отсутствуют.

4. Запасы

В соответствии с учетной политикой поступление ТМЦ и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения. В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы». Приход на склад предприятия материалов оформляется приходным ордером по форме № М-4. Материалы, отпускаемые в производство или в эксплуатацию, признаются по фактической стоимости.

5. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств предприятия представляются в валюте Российской Федерации.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024 года составляет 4 444 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 4 444 тыс. руб.

Информация о денежных средствах отражена в бухгалтерском балансе по строке 1250. Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

6. Дебиторская задолженность

Расшифровка ДЗ по состоянию на 31.12.2024 года, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса:

авансы выданные	-	275 тыс. рублей,
прочие	-	91 тыс. рублей.

Просроченная Дт задолженность отсутствует.

7. Кредиторская задолженность

Расшифровка КЗ по состоянию на 31.12.2024 года, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса:

расчеты с поставщиками	-	3 230 тыс. рублей,
расчеты по налогам и сборам	-	240 тыс. рублей,
авансы полученные	-	1 240 тыс. рублей,
прочие	-	24 тыс. рублей.

Просроченная Кт задолженность отсутствует.

8. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2024 году составили 13 154 тыс. руб. (без НДС), что на 8% ниже по сравнению с прошлым отчетным периодом.

9. Расходы, связанные с производством продукции

Расходы, связанные с производством, в 2024 году составили 20 299 тыс. руб. (без НДС):

материальные расходы – 18 619 тыс. руб.,
расходы на оплату труда – 953 тыс. руб.,
отчисления на социальные нужды – 258 тыс. руб.,
амортизация – 55 тыс. руб.,
прочие затраты – 414 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством продукции за 2023 год составили 31 971 тыс. руб. (без НДС).

10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 5 324 тыс. руб. (расходы на услуги банков, госпошлина, похудение товарной рыбы в период нахождения её в садках от облова до реализации, и пр.)

11. Расчеты по налогу при ЕСХН

База для налогообложения по налогу при ЕСХН в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельхозпроизводителей, составила 4 001,7 тыс. руб. Налог ЕСХН – 240,1 тыс. руб. Ставка налога при ЕСХН в 2024 году применялась 6 %.

12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Прибыль до налогообложения в 2024 году составляет 2 962 тыс. руб.

13. Финансовый результат

Чистая прибыль ЗАО «РЫБХОЗ «БОРИСОВСКИЙ» за 2024 год составляет 2 722 тыс. руб.

14. Раскрытие информации о взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами

ЗАО «РЫБХОЗ «БОРИСОВСКИЙ» в Уставном капитале других компаний не участвует.

Отсутствуют операции со связанными сторонами в течение проверяемого и предшествующего периода. Контрольные операции в отношении связанных сторон не разрабатывались.

Согласно протоколу общего годового собрания акционеров Вынесено решение: дивиденды за 2024 финансовый год не выплачивать.

В течение года директору ежемесячно начислялась заработная плата.

Среднемесячная заработная плата составила – 19,8 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили 71,28 тыс. рублей (директор работает по совместительству).

15. События после отчетной даты

Необходимо отметить, что имеются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К данным фактом можно отнести события, связанные с проведением специальной военной операции на территории Украины. Ввод санкций со стороны ЕС, США и др. стран. В связи с этим произошло увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, что может привести к росту уровня инфляции, росту уровня безработицы, оттоку капитала из страны; увеличению цен на внутреннем рынке; замедлению производства товаров.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

16. Управление рисками

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой нормативной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия выполнения управленческих решений, состоящих из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

17. Условные факты хозяйственной деятельности.

Гарантийные обязательства, судебные разбирательства, выданные организацией гарантий, обязательства отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности

Требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала соблюдаются.

Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. В связи с событиями в России и мире, связанными с проводимой спецоперацией на Украине и введенным против РФ санкциями, руководством проведена оценка влияния событий после отчетной даты, проанализирована возможность возникновения значительных сомнений в

способности организации продолжать непрерывную деятельность. Все договоры пролонгированы, оплата поступает своевременно.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 2025 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов, вследствие чего, нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и, положение в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Директор

ЗАО «РЫБХОЗ «БОРИСОВСКИЙ»



Мадыгин А.В.

«26» марта 2025 г.