

# Общество с ограниченной ответственностью «Камбер»

ИНН/КПП 4108003808/410701001

Юридический адрес: 684200, Камчатский край, с. Соболево, ул. Комсомольская д.7 кв.1  
О/сч: 40702810608600000125, БИК банка: 044525411, кор/сч: 30101810145250000411,  
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) г. Москва  
Тел./факс: 8(4152)218-000; 218-007

## *Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу*

*ООО «Камбер» за 2024г.*

### **1. Общие сведения**

1.1 Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Камбер» зарегистрировано Администрацией Усть-Большерецкого РМО - 01.11.1999г., МИФНС № 2 по Камчатской области - 05.12.2002г.

1.2 Свидетельство о государственной регистрации № 1024101222617 от 05.12.2002г., ИНН 4108003808, КПП 410701001, юридический адрес: 684200, Камчатский край, Соболевский район, с. Соболево, ул. Комсомольская, д. 7, кв. 1.

Почтовый адрес: 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Циолковского, д. 9/1.

1.3 Уставный капитал организации составляет 6 350 тыс. руб. (Шесть миллионов триста пятьдесят тысяч) рублей. Первоначальный вклад в уставный капитал 10 тыс. руб. полностью оплачен. Вклад в уставный капитал имуществом в размере 6 340 тыс. руб. (Шесть миллионов триста сорок тысяч рублей) внесен на основании решения единственного участника ООО «Камбер» № 8 от 09 ноября 2022 года.:

- автомобиль Toyota Land Cruiser 200 (B549MM41) – 1 860 тыс. руб.
- автомобиль Kia Bongo III (A149YU41) – 970 тыс. руб.
- самосвал грузовой Skania P380CB6X4ENZ (B548AT41) -3 510 тыс. руб.

1.4 Учредитель: Куйбида Николай Борисович - 100% доля уставного капитала.

1.5 Единоличный исполнительный орган ООО «Камбер» - генеральный директор Онофрийчук Роман Викторович, дата вступления 23.12.2016г. по настоящее время.

1.6 Основной вид деятельности организации: Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков ОКВЭД 10.20

1.7 Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на:

- за 2024 г. - 142 человека
- за 2023 г. - 153 человек.

Средняя численность работающих подвержена сезонным колебаниям: в течение сезона – до 250 человек, в остальной период времени – 55 человек.

1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

## **2. Сведения о способах ведения бухгалтерского учета**

2.1 Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после окончания операции.

2.2 Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год согласно учетной политики ООО «Камбер» за 2019 г., утвержденной приказом генерального директора Онофрийчука Р.В. от 30.12.2019г. № 2:

- Организация бухгалтерского учета обеспечивает отдельный учет доходов и расходов различных подразделений ООО «Камбер».

- Списание материально-производственных запасов производится по способу оценки ФИФО.

- Установлена стоимость 100 тыс. руб., с которой объект считается основным средством, согласно п. 5 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом на основе срока полезного действия. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произведен с 2022 года. Согласно п. 49 ФСБУ 6/2020, одновременно выполнена корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода на 01.01.2022г., пересмотрен срок полезного использования (СПИ) основных средств, установлена ликвидационная стоимость. Разница в начислениях отнесена на нераспределенную прибыль (расчет корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 прилагается).

- Существенные положения учетной политики в отношении нематериальных активов (НМА). Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия договора (лицензии). В случае отсутствия срока в договоре (лицензии) СПИ НМА определяется специалистами организации. Установленные СПИ по НМА на конец каждого года пересматриваются в соответствии с ПБУ 21/2008.

Для организации не характерно наличие НМА с неопределенным сроком использования. Способ начисления амортизации – линейный.

У организации имеются НМА с неопределенным сроком полезного использования – приобретенный товарный знак, принадлежащий организации на исключительном праве; Первоначальная стоимость НМА:

На 31.12.2024г. – 52 тыс. руб.

На 31.12.2023г. – 32 тыс. руб.

На 31.12.2022г. – 32 тыс. руб.

- Согласно ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 года ведутся расчеты по аренде основных средств (право пользования активами). Обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей. Начисляемые проценты равны произведению обязательств по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования аренды. В целях ФСБУ 25/2021 в арендные платежи включаются платежи, обусловленные договором аренды за вычетом НДС. ООО «Камбер» выполнен переход на ФСБУ 25/2018 ретроспективно за счет нераспределенной прибыли.

- Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

- Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация об остатках по счету 96 (об оценочных обязательствах) отражается в бухгалтерском балансе в разд. IV "Долгосрочные обязательства" и V "Краткосрочные обязательства".

### **3. Сведения о способах ведения налогового учёта**

- ООО «Камбер» применяет специальный налоговый режим ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);

- Налоговый учет ведется на основе показателей бухгалтерского учета согласно статье 313 НК РФ.

- Учёт доходов и расходов в налоговом учете признается кассовым методом, перечень которых определяется на основании статей 249, 346.5 НК РФ.

- Перечень внереализационных доходов, учитываемых при ЕСХН, определяется в соответствии со статьёй 250 НК РФ (п. 1 ст. 346.5 НК РФ).

- Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Основание: п.2 ст. 346,9 НК РФ.

- Организация является плательщиком НДС. Общая сумма налога на добавленную стоимость исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146 НК РФ, моментом определения налоговой базы которых является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Основание: п. 1 ст. 167 НК РФ.

### **4. Основные показатели деятельности организации за 2024 г.**

Характеристика деятельности организации за отчетный период:

4.1 По основному виду деятельности ООО «Камбер» - переработка рыбы-сырца и выпуск готовой продукции

4.2 По прочим видам деятельности:

- Добыча водных биологических ресурсов по собственным квотам.

- Оптовая реализация рыбопродукции собственного производства

- Реализация товаров несобственного производства

- Предоставление денежных займов

**5. Расшифровка показателей финансовой деятельности за 2024г. приведена в сравнении с 2023г.**

В отчете о прибылях и убытках - следующий состав выручки и расходов

**5.1 Выручка по основным видам деятельности (тыс. руб.)**

| Наименование показателя                 | 2024г.           | 2023г.           |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации ВБР               | 29 578           | 222 781          |
| Выручка от реализации готовой продукции | 1 277 040        | 1 088 788        |
| Выручка от реализации услуг             | 1 220            | 833              |
| <b>Итого:</b>                           | <b>1 307 838</b> | <b>1 312 402</b> |

**5.2 Выручка от прочих доходов (тыс. руб.)**

| Наименование показателя                    | 2024г.        | 2023г.        |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Госпошлина (возврат)                       | 12            | 187           |
| Выбывание объектов аренды (ППА)            | 0             | 191           |
| Курсовые разницы                           | 4             | 3 126         |
| Продажа (покупка) иностранной валюты       | 276           | 5 897         |
| Компенсация по договорам хоз. деятельности | 1 606         | 1 109         |
| Реализация основных средств                | 8193          | 7 820         |
| Реализация услуг (прочая)                  | 999           | 1 365         |
| Реализация прочих материалов               | 18 474        | 423           |
| Списанная кредиторская задолженность       | 0             | 6             |
| Страховые выплаты                          | 400           | 0             |
| Прочее                                     | 5             | 101           |
| <b>Итого:</b>                              | <b>29 969</b> | <b>20 225</b> |

**5.3 Прочие расходы (тыс. руб.)**

| Наименование показателя                    | 2024г.        | 2023г.        |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Безвсзездная помощь                        | 10 630        | 16 079        |
| Госпошлина                                 | 135           | 314           |
| Курсовые разницы                           | 4             | 393           |
| Компенсация по договорам хоз. деятельности | 299           | 0             |
| Продажа (покупка) иностранной валюты       | 279           | 5 942         |
| Плата за участки, лицензии                 | 123           | 104           |
| Проценты за права пользования активами     | 26 309        | 1 964         |
| Реализация основных средств, материалов    | 26 895        | 12 325        |
| Расходы на обслуживание банков             | 671           | 1 170         |
| Налоги, сборы                              | 3 112         | 2 596         |
| Пени, штрафы по налогам, сборам            | 1 994         | 8             |
| Штрафы по текущей деятельности             | 242           | 1             |
| Списание тмц, лабораторные анализы         | 20 278        | 9 051         |
| Списанная дебиторская задолженность        | 0             | 13 718        |
| Членские взносы                            | 835           | 855           |
| Прочее                                     | 642           | 694           |
| <b>Итого</b>                               | <b>92 448</b> | <b>65 214</b> |

#### 5.4 Расшифровка расходов по состоянию на 31.12.2024 г. ( тыс. руб.)

Затраты предприятия по основному виду деятельности учтены по статьям затрат на счетах 20, 26, 44. В отчете о прибылях и убытках приведен следующий состав расходов в общем объеме:

2024г. - 826 514 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж ( строка 2120) – 729 743 тыс. руб.,
- коммерческие расходы (строка 2210) - 44 762 тыс. руб.,
- управленческие расходы (строка 2220) - 52 009 тыс. руб.

2023г. – 774 759 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж ( строка 2120) - 604 481 тыс. руб.,
- коммерческие расходы (строка 2210) – 103 163 тыс. руб.,
- управленческие расходы (строка 2220) – 67 115 тыс. руб.

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). Распределение управленческих расходов по видам деятельности не производится.

| Наименование показателя                                    | 2024г.        | 2023г.         |
|------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Коммерческие расходы (по строке 2210 ф. 2) всего:</b>   | <b>44 762</b> | <b>103 163</b> |
| Агентское вознаграждение                                   | 3 010         | 7 731          |
| Грузовые услуги                                            | 2 045         | 4 989          |
| Лабораторные исследования продукции, вет. экспертиза       | 170           | 755            |
| Маркировка продукции                                       | 0             | 41             |
| Сертификация продукции                                     | 177           | 0              |
| Страхование груза                                          | 6             | 0              |
| Транспортные услуги                                        | 1 083         | 796            |
| Логистика, сопровождение сделки                            | 10 217        | 7 339          |
| Хранение продукции                                         | 747           | 2 878          |
| Фрахт (перевозка продукции)                                | 27 307        | 78 634         |
|                                                            |               |                |
| <b>Управленческие расходы (по строке 2220 ф. 2) всего:</b> | <b>52 009</b> | <b>67 115</b>  |
| Амортизация ОС                                             | 312           | 19 197         |
| Арендная плата                                             | 177           | 0              |
| Взносы в ФСС от НС и ПЗ                                    | 110           | 186            |
| Информац. и консультационные услуги                        | 0             | 37             |
| ИТС программное обеспечение                                | 1 284         | 1 140          |
| Командировочные расходы                                    | 625           | 1 047          |
| Нотариальные услуги                                        | 33            | 368            |
| Объявление подбор кадров, обучение                         | 952           | 850            |
| Оплата труда                                               | 20 353        | 23 302         |
| Охрана объекта                                             | 3 840         | 3 718          |
| Повышение квалификации                                     | 183           | 51             |
| Почтовые расходы                                           | 49            | 58             |
| Ремонт и содержание офиса                                  | 40            | 32             |
| Ремонт и содержание ТС                                     | 24            | 75             |
| Реклама                                                    | 0             | 2 500          |
| Резерв ежегодных отпусков                                  | 4 073         | 2 785          |
| Содержание, ремонт оргтехники                              | 165           | 78             |
| Списание материалов                                        | 7 000         | 3 970          |
| Страховые взносы                                           | 3 661         | 4 163          |
| Топливо, масла (ГСМ)                                       | 85            | 254            |
| Услуги за вывоз ТБО, спецтехники                           | 46            | 29             |
| Услуги связи                                               | 2 176         | 1 264          |
| Услуги связи ( интернет)                                   | 320           | 309            |
| Услуги типографии                                          | 321           | 0              |
| Хозяйственные расходы                                      | 0             | 2              |
| Юридические услуги                                         | 6 180         | 1 700          |

## 6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Деятельность общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, региональным и т.п.). В связи с ухудшением политической ситуации с февраля 2022 года некоторые страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении российских юридических лиц. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать курс валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Руководство ООО «КАМБЕР» непрерывно оценивает данную ситуацию, в настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Начало СВО является событием общемирового и всероссийского масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, на отрасль, в которой работает Организация. На финансовое положение предприятия события СВО практически не оказали влияние.

Объем доходов от обычных видов деятельности существенно не изменился благодаря ценовой политике Организации. При этом величина чистой прибыли снизилась на 25% в сравнении с предыдущим отчетным периодом. В 2024 году чистая прибыль ООО «КАМБЕР» составила 416 193 тыс. руб., что на 68 799 тыс. руб. ниже показателя предыдущего года. Снижение прибыли обусловлено в том числе уменьшением объемов вылова водно-биологических ресурсов в районе промысла Камчатско-Курильской подзоны из-за слабого подхода рыбы лососёвых пород, что привело к снижению выпуска готовой продукции в сравнении с результатами лососёвой путины 2023г.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости предприятия в текущих условиях: сохраняется платежеспособность, количество рабочих мест не сокращается. Для минимизации рисков по расчетам с покупателями ООО «КАМБЕР» производит отгрузку готовой рыбной продукции по предварительной оплате, требует предоставления гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Генеральный директор ООО «Камбер»  /Онофрийчук Р. В./

Главный бухгалтер  /Баневич Э. Б./

