

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

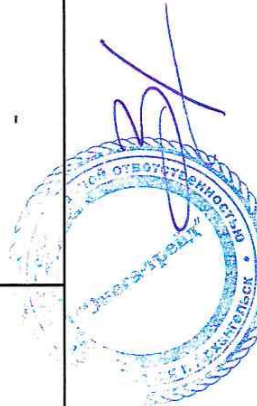
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г. ¹	-	(-)	190	(-)	-	(10)	-	-	190	(10)
	5110	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 24 г. ¹	-	(-)	190	(-)	-	(10)	-	-	190	(10)
Лицензия на право использования программы для ЭВМ "Контур.Фокус"		за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		-	-	-



Директор
Зарубин С.В.

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
		за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)



Директор
Зарубин С.В.

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 24 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

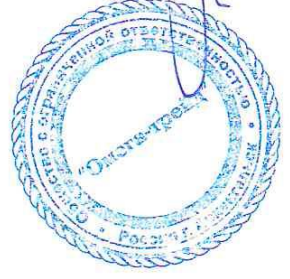


Директор
Зарубин С.В.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	379	(151)	-	(176)	105	(76)	-	203	(122)	
	5210	за 20 23 г. ²	379	(75)	-	(-)	-	(76)	-	379	(151)	
в том числе: Офисное оборудование	5200	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	5210	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
Арендное имущество	5200	за 20 24 г. ²	379	(151)	-	(176)	105	(76)	-	203	(122)	
	5210	за 20 23 г. ²	379	(75)	-	(-)	-	(76)	-	379	(151)	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	5230	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
в том числе:		за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
		за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	



Директор
Зарубин С.В.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5250	за 20 23 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
в том числе:		за 20 24 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
офисное оборудование		за 20 23 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:		(- -)	(- -)



Директор
Зарубин С.В.

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	81	228	304
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-



Директор
Зарубин С.В.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	91 201	-	533 600	(84 760)	-	-	540 041	-
	5311	за 20 23 г. ²	91 201	-	-	(-)	-	-	91 201	-
		за 20 24 г. ¹	1	-	-	(-)	-	-	1	-
		за 20 23 г. ²	1	-	-	(-)	-	-	1	-
предоставленные займы		за 20 24 г. ¹	91 200	-	533 600	(84 760)	-	-	540 040	-
		за 20 23 г. ¹	91 200	-	-	(-)	-	-	91 200	-
	5305	за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-
	5315	за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Краткосрочные - всего		за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-
		за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-
		за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-
		за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 24 г. ¹	91 201	-	533 600	(84 760)	-	-	540 041	-
	5310	за 20 23 г. ²	91 201	-	-	(-)	-	-	91 201	-



Директор
Зарубин С.В.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
(группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

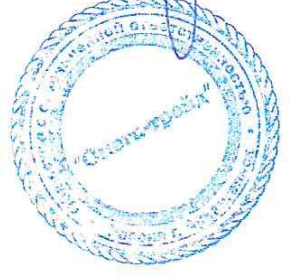


Директор
Зарубин С.В.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 ____ г. ¹	29 154	(-)	24 262	(29 155)	-	-	x	24 261	(-)
	5420	за 20 23 ____ г. ²	7451	(-)	24 512	(2 809)	-	-	x	29 154	(-)
	5401	за 20 24 ____ г. ¹	0	(-)	1 202	()	-	-	(1 202)	0	()
в том числе:											
	5421		135	(-)	836	(135)	-	-	(836)	0	(-)
Готовая продукция	5402	за 20 23 ____ г. ²									
		за 20 24 ____ г. ¹	29 154	(-)	-	(29 155)	-	-	24 262	24 261	-
	5422	за 20 23 ____ г. ¹	7316	(-)	-	(2 674)	-	-	24 512	29 154	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 24 ____ г. ¹	0	()	23 060	()	-	-	(23 060)	0	(-)
	5433	за 20 23 ____ г. ²	0	(-)	23 676	()	-	-	(23 676)	0	(-)



Директор
Зарубин С.В.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>24</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

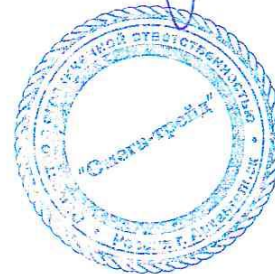


Директор
Зарубин С.В.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго-срочную задолженность	перевод из кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		описание на финансовый результат ^в	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	637	(-)	216	-	(-)	(-)	-	(-)	853	(-)	
	5521	за 20 23 г. ²	339588	(-)	93449	-	(-)	(-)	-	(432400)	637	(-)	
	5502	за 20 24 г. ¹	0	(-)		-	(-)	(-)	-	(-)	0	(-)	
	5522	за 20 23 г. ²	339107	(-)	93293	-	(-)	(-)	-	(432400)	0	(-)	
	5503	за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5523	за 20 23 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5504	за 20 24 г. ¹	637	(-)	216	-	(-)	(-)	-	(-)	853	(-)	
	5524	за 20 23 г. ²	481	(-)	156	-	(-)	(-)	-	(-)	637	(-)	
	5510	за 20 24 г. ¹	432 480	(-)	5 946	-	(432 473)	(-)	-	0	5 953	(-)	
	5530	за 20 23 г. ²	676	(-)	80	-	(671)	(5)	-	432400	432 480	(-)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 20 24 г. ¹	432 400	(-)		-	(432 400)	(-)	-	(-)	0	(-)	
	5531	за 20 23 г. ²	101	(-)		-	(101)	(-)	-	432400	432 400	(-)	
	5512	за 20 24 г. ¹	1	(-)	2743	-	(1)	(-)	-	(-)	2743	(-)	
	5532	за 20 23 г. ²	5	(-)	1	-	(-)	(5)	-	(-)	1	(-)	
	5513	за 20 24 г. ¹	7	(-)	3148	-	(-)	(-)	-	(-)	3155	(-)	
	5533	за 20 23 г. ²	501	(-)	7	-	(501)	(-)	-	(-)	7	(-)	
	5514	за 20 24 г. ¹	72	(-)	55	-	(72)	(-)	-	(-)	55	(-)	
	5534	за 20 23 г. ²	69	(-)	72	-	(69)	(-)	-	(-)	72	(-)	
	5500	за 20 24 г. ¹	433 117	(-)	6 162	-	(432 473)	(0)	-	x	6 806	(-)	
	5520	за 20 23 г. ²	340 264	(-)	93 529	-	(671)	(5)	-	x	433 117	(-)	
Итого													



Директор
Зарубин С.В.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

Директор
Зарубин С.В.



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹			погашение	списание на финансовый результат ⁹	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5572	за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	28 104	1 667	-	(27 506)	(-)	(-)	2 265
	5580	за 20 23 г. ²	6 915	23 665	-	(2 177)	(-)	(-)	28 403
в том числе:	5561	за 20 24 г. ¹	25 665	1 464	-	(25 067)	(-)	(-)	2 062
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 23 г. ²	6 910	20 927	-	(2 172)	(-)	(-)	25 665
авансы полученные	5562	за 20 24 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5582	за 20 23 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5563	за 20 24 г. ¹	2 439	3	-	(2 439)	(-)	(-)	3
	5583	за 20 23 г. ²	5	2 439	-	(5)	(-)	(-)	2 439
расчеты по страховым взносам	5564	за 20 24 г. ¹	24	24	-	(24)	(-)	(-)	24
	5584	за 20 23 г. ²	20	24	-	(20)	(-)	(-)	24
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 20 24 г. ¹	32	21	-	(32)	(-)	(-)	21
	5585	за 20 23 г. ²	32	32	-	(32)	(-)	(-)	32
прочая	5566	за 20 24 г. ¹	243	155	-	(243)	(-)	(-)	155
	5586	за 20 23 г. ²	370	243	-	(370)	(-)	(-)	243
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	28 104	1 667	-	(27 506)	(-)	(-)	2 265
	5570	за 20 23 г. ²	6 915	23 665	-	(2 177)	(-)	(-)	28 403

Директор
Зарубин С.В.



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590	4	221	224
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	4	1	4
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	220	220

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	1 202	971
Расходы на оплату труда	5620	878	884
Отчисления на социальные нужды	5630	272	274
Амортизация	5640	87	76
Прочие затраты	5650	32 272	35 926
Итого по элементам	5660	34 711	38 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(	) (21 859
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	4 891	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	39 602	16 272

Директор
Зарубин С.В.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	144	154	(60)	(-)	238
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	144	154	(60)	(-)	238

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				

Директор
Зарубин С.В.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(-)
	5920	-	(-)
в том числе:			
(наименование цели)		-	(-)
		-	(-)
и т.д.		-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор
Дарубин С.В.

ООО «Омега-трейд»
ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Омега-трейд» (далее по тексту Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения об Обществе.

ООО «Омега-трейд » ИНН 2901127743, КПП 290101001, зарегистрировано 13 сентября 2004 года. Регистрационный номер в Едином государственном реестре 1042900024320.

Юридический адрес: 163030, г. Архангельск, пр. Ленинградский, д.324, оф.419

ООО «Омега-трейд» имеет структурное подразделение, зарегистрированное в г. Мурманск. Уставный капитал составляет 42 тыс. руб., 100% доли в УК принадлежит ООО «Северо-западная рыбопромышленная компания-Мурманск» ИНН 5190411189.

Резервный капитал составляет 12 тыс. руб.

Основной вид деятельности предприятия-рыболовство морское.

Единоличным исполнительным органом общества является директор Зарубин Сергей Викторович.

Дочерние и зависимые общества: нет.

2. Информация о бухгалтерской отчетности и учетной политике.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована ООО «Омега-трейд» исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев, когда организация допустила бы при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н) не было. Порядок раскрытия учетной политики организации установлен Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н. При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечила соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке.

При составлении и утверждении учетной политики на 2024 г. предприятие придерживалось принципа последовательности применения. Учетной политикой определено, что общехозяйственные и управленческие расходы, учитываемые на счете 26, списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 90-8 «Управленческие расходы».

При составлении бухгалтерской отчетности использовались официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024 г.:

1 доллар США – 101,6797руб., 1 Евро – 101,6797руб., 10 Норвежских крон – 89,5872руб.

3. Инвентаризация.

Обществом в связи с подготовкой годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2024 г.

Результатами проведенной инвентаризации подтверждено фактическое наличие отраженных в бухгалтерской отчетности имущества и финансовых обязательств.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика).

Обществом применяются следующие основные принципы и методы ведения бухгалтерского учёта:

К доходам от обычных видов деятельности Общество принимает доходы от продажи крабовой продукции. Выручка, по данному виду доходов, признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции и отражается в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Общество не производит переоценку основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и устанавливается в соответствии с техническими условиями по заключению комиссии, созданной на предприятии.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц – способ ФИФО. Оценка материалов спосо-

бом ФИФО выполняется в разрезе мест хранения / подразделений.

На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выловом водных биологических ресурсов (ВБР) и выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Фактические производственные затраты, относящиеся непосредственно к основной деятельности по добыче водных биоресурсов и производству из них продукции, сформированные отдельно по каждому судну на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, распределяются по видам готовой продукции на основании отчета о выпуске и движении готовой продукции за соответствующий месяц.

Расходы со счета 20 «Основное производство» распределяются по видам продукции в рамках одного судна пропорционально весу нетто каждого вида в общем объеме выпущенной продукции.

За единицу продукции принимается 1 (один) килограмм нетто выпущенной продукции.

Списание стоимости готовой продукции при реализации и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы определять по цене готовой продукции в каждой списываемой партии. Партии списывать в последовательности их поступлений (первой списывают более раннюю партию). При этом оценку готовой продукции при выбытии производить по каждому подразделению.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов учитывается в составе расходов будущих периодов и списывается на счета учета затрат пропорционально вылову тех видов, в отношении которых этот сбор исчисляется.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они были произведены методом директ-костинг.

Обществом создаются резервы:

- по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга, на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в следующем порядке:

- в течение года резерв в части расходов на оплату отпуска исчисляется ежемесячно по каждому сотруднику, исходя из количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника, исчисленного по состоянию на

отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

– в течение года резерв в части расходов на страховые взносы исчисляется ежемесячно в процентном отношении к резерву в части расходов на оплату отпуска (см. выше); указанный процент равен суммарной ставке страховых взносов во внебюджетные фонды и составляет 30,6%;

– по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка величины сформированного в бухгалтерском учете на указанную дату резерва предстоящих расходов на отпуска и обязательных страховых взносов; по результатам проведенной проверки в установленном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» выполняется уточнение/корректировка сформированного в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года резерва на предстоящую оплату отпусков.

Проверка на признаки обесценения запасов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обязательство по гражданским искам, налоговым и иным проверкам признается в отношении обязанности, возникшей в результате какого-либо события в прошлом, если вероятность оттока ресурсов для ее урегулирования является высокой и ее величину можно надежно оценить.

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов подлежат отражению в отношении операций по продаже иностранной валюты (валютно-обменных операций) – выгоды и потери от этих операций, рассчитываемые как разница между отраженными в бухгалтерском учете за отчетный период суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

Общество применяет систему налогообложения по уплате единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на расходы.

Изменение в учетной политике:

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. Общество начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

На 31 декабря 2023г. на балансе Общества числится Лицензия на программу Контур-Фокус стоимостью 31 617,94 руб. Актив нельзя признать в качестве нематериального актива на 01.01.2024, поскольку он использовался бы Обществом в течение 2024г. менее 12 месяцев. Списана балансовая стоимость объекта в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации в межотчетный период.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. внесены корректировки в показатели на 31.12.2023г. в связи с изменением учетной политики, отраженные в таблице ниже:

Наименование показателя	Код стр. ББ	Значение показателя на 31.12.2023 г., тыс. руб.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	7 919	(32)	7 887

Наименование показателя	Код стр. ББ	Значение показателя на 31.12.2023 г., тыс. руб.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	7 919	(32)	7 887
-прочие	1263	32	(32)	-
Итого по разделу II	1200	470 559	(32)	470 527
Баланс	1600	561 988	(32)	561 956
Нераспределенная прибыль	1370	497 947	(32)	497 915
Итого по разделу III	1300	498 001	(32)	498 969
Баланс	1700	561 988	(32)	561 956

В Отчете об изменениях капитала за 2024 год корректировки в связи с изменением учетной политики отражены в значениях показателей за 2023 год: по строке 3223 «Уменьшение капитала, в том числе расходы, непосредственно относящиеся на уменьшение капитала» до корректировки 0 руб, после корректировки -32 тыс.руб. ; по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» графа «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» до корректировки 497 947 тыс. руб., после корректировки 497 915 тыс. руб.; графа «итого» до корректировки 498 001 тыс. руб., после корректировки 497 969 тыс. руб. ; строка 3600 «Чистые активы» графа «на 31 декабря 2023г.» до корректировки 498 001 тыс. руб., после корректировки 497 969 тыс. руб. Последствия изменения учетной политики отражаются в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2024 года.

5. Пояснения к порядку формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности.

а. Бухгалтерский баланс.

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н., начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В 2024 году Общество согласно Договору аренды помещения СЗРК-М-12/2006.42 от 01.12.06 арендовало у ООО «СЗРК-Мурманск» для использования в качестве офиса помещение по адресу: г. Мурманск, ул. Траловая, д.43, площадь арендуемого помещения 18 кв.м. С 01 апреля 2024г. была изменена стоимость арендной платы с 4 320,00 руб. на 4 752,00 руб. 31 декабря 2024г. Общество вернуло из аренды помещение в ООО «СЗРК-Мурманск».

В 2024 году Общество согласно Договору аренды недвижимого имущества №21/74-2020 от 01.09.2020 арендовало у АО «АТФ» для использования в качестве офиса помещение по адресу: г. Архангельск, Ленинградский проспект, д. 324, площадь арендуемого помещения 36,2 кв. м. В бухгалтерском балансе отражено Право пользования активом Офис: г. Архангельск, пр-кт Ленинградский, д.

324, каб.419 на сумму 81 тыс. руб. по строке 1154 Права пользования активом.

В бухгалтерском балансе расчеты по аренде офиса отражены в краткосрочной ее части по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 53 тыс. руб., в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 48 тыс. руб.

б. Отчет о движении денежных средств.

В соответствии с пп. «б» п. 16 ПБУ 23/2011:

— при заполнении строки 4111 Отчета о движении денежных средств величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшена на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах;

— при заполнении строк 4121 и 4126 Отчета о движении денежных средств величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг, уменьшена на возмещаемую сумму НДС, содержащегося в произведенных платежах.

Сумма НДС за 2024г. в Отчете о движении денежных средств отражена свернуто по строке 4129 как разница между: суммами НДС полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, возвращенные из бюджета и суммами НДС перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет.

6. Информация о финансовых вложениях.

На конец 2024 года все финансовые вложения Общества относились к долгосрочным и составили 540 041 тыс. руб., из них:

- Займы выданные – 540 040 тыс.руб.,из них 91 201 тыс.руб.со сроком погашения 30.06.2027г., 418 000 тыс. руб. со сроком погашения 15.07.2034г., 30 840 тыс.руб. со сроком погашения 13.06.2027г.
- Пай - 1 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024г. признаков снижения стоимости имеющихся у Общества финансовых вложений не выявлено, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. Информация о кредитах и займах.

Финансирование деятельности Общества производится как за счет собственных средств, так и за счет заемных средств.

За 2024 год Общество погасило задолженность всем имеющимся привлеченным заемным средствам.

8. Информация о движении резервов.

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет 238 тыс. руб.

9. Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года связанными сторонами являются:

Наименование связанного лица	Основание, в силу которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)
ООО «СЗРК-М»	учредитель, доля 100%
Зарубин С.В.	Единоличный исполнительный орган Директор ООО «Омега-трейд»
ООО «Эта-трейд» (ИНН 5190029090) ОАО «Североморский Альянс» (ИНН 511031086)1 ЗАО «Арктиксервис» (ИНН 5191204516) ООО «ФРОСТЕР» (ИНН 5105005573) ООО «Новая Аляска Волхов» (ИНН 5321147540) ООО «Альфа трейд» (ИНН 5105097302) ООО «Карапакс»(ИНН 2901284295) ООО «Багаж»(ИНН 2983002679) ООО «Паллада» (ИНН 5190134961)	Стороны, которые контролируются с Обществом одним и тем же лицом (группой лиц)
ООО «Вирма» (ИНН 1001082008) АО «Архангельский траловый флот» (ИНН 2901128602) ООО «Северо-западная краболовная компания» (ИНН 5190119530) ООО «Северо-западная судоходная компания» (ИНН 1001178285) ООО «Аква-капитал» (ИНН 7825123775) ООО «Северные промыслы» (ИНН 5190020202) ООО «Дальневосточная краболовная компания» (ИНН 2543164220) ООО «Дальневосточная краболовная компания-2» (ИНН 2540279551)	Стороны, на которых вместе с Обществом значительное влияние оказывается одним и тем же лицом (группой лиц)

а. Основной управленческий персонал.

Отношения с основным управленческим персоналом в 2024 году заключались в следующем:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Содержание операций со связанной стороной	Сумма операций за 2024 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024г.	
				Код строки бухгалтерского баланса	Сумма тыс. руб
Основной управленческий персонал	Работники Общества	Оплата труда	872	1523	18
		Страховые взносы	267	X	0

Задолженность управленческого персонала на 31.12.2024г. составила 18 тыс.руб. Выплачена 13.01.2025 г.

Задолженность по страховым взносам на 31.12.2024 г. составляет 22 (по начислениям за полный месяц: декабрь 2024 г.).

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет.

б. Контролирующие лица (участники).

В течение 2024 года единственным участником Общества являлось ООО «СЗРК-М» (ИНН 5190411189), с которым проводились следующие операции:

Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
Займ	займодавец	Получен займ в сумме 150 тыс. руб. Погашен заем в сумме 33 640 тыс. руб. Начислено вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Уплачено вознаграждение в сумме 340 тыс. руб.	0	1511
			0	1513
Услуги по аренде помещений	арендодатель	Оказано услуг на сумму 56 тыс. руб. оплачено услуг на сумму 60 тыс. руб.	5	1550

с. Бенефициарные владельцы.

- Миргородская М.В. (ИНН 782506114817) – отношений не было,
- Озерский Д.М. (ИНН 781410482695) – отношений не было.

д. Стороны, которые контролируются с Обществом одним и тем же лицом.

В течение 2024 г. Обществом со связанными сторонами проводились следующие операции:

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Эта-трейд» (ИНН 5190029090) ОАО «Североморский Альянс» (ИНН 511031086) ЗАО «Арктиксервис» (ИНН 5191204516) ООО «ФРОСТЕР» (ИНН 5105005573) ООО «Новая Аляска Волхов» (ИНН 5321147540) ООО «Альфа трейд» (ИНН 5105097302)	займ	заемщик	Предоставлен займ 115 600 тыс.руб., погашен займ 84 760 руб. Начислено вознаграждение в сумме 236 тыс. руб. Оплачено вознаграждение 80 тыс.руб.	122 040	1172
				793	1237
	предоставление судов в аренду, реализация товарно-материальных ценностей	продавец	Приобретено на сумму 17 670 тыс. руб., оплачено 40 475 тыс.руб.	1202	1521

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Карапакс» (ИНН 2901284295) ООО «Багаж» (ИНН 2983002679) ООО «Паллада» (ИНН 5190134961)	реализация товарно-материальных ценностей, продукции	покупатель	Продано на сумму 74 480 тыс. руб., получено в счет оплаты долга 74 480 тыс. руб.	0	1231

е. Стороны, на которых вместе с Обществом значительное влияние оказывается одним и тем же лицом (группой лиц).

Связанными с Обществом сторонами являются организации, на которых вместе с Обществом значительное влияние оказывают одни и те же лица (группа лиц):

Наименование организации	Содержание хозяйственной операции со связанной стороной	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Вирма» (ИНН 1001082008) АО «Архангельский тра-ловый флот» (ИНН 2901128602) ООО «Северо-западная краболовная компания» (ИНН 5190119530) ООО «Северо-западная судоходная компания» (ИНН 1001178285) ООО «Аква-капитал» (ИНН 7825123775) ООО «Северные промыс-лы» (ИНН 5190020202) ООО «Дальневосточная краболовная компания» (ИНН 2543164220) ООО «Дальневосточная краболовная компания-2» (ИНН 2540279551)	Приобрете-ние услуг, товарно-материаль-ных ценно-стей	продавец	Приобретено на сум-му 903 тыс. руб.; оплачена задолжен-ность на сумму 69 тыс. руб.	0	1521
				5	1550
	займ	заемщик	Предоставлен займ 418 000 тыс. руб. Начислено возна-граждение 60 тыс. руб.	418 000	1172
				60	1237
	займ	займодавец	Погашен заем в сум-ме 1 350 тыс. руб. Начислено возна-граждение в сумме 10 тыс. руб. Уплачено вознаграждение в сумме 30 тыс. руб.	0	1511
				0	1513

Расчеты между Обществом и связанными сторонами в течение 2024 г. осуществлялись денеж-ными средствами.

10. Обеспечения обязательств выданные и полученные.

На конец 2024 года ООО «Омега-трейд» не имеет выданных и полученных поручительств и

залогов.

11. Раскрытие информации по доходам и расходам по ЕСХН.

В 2024 году доходы и расходы, формирующие налоговую базу по ЕСХН, налоговая база составили:

- доходы – 605 761 тыс. руб.
- расходы – 52 581 тыс. руб.
- сумма исчисленного налога 32 764 тыс. руб.

12. Финансовое положение общества.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год Обществом получена прибыль в размере 72 415 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2024г. составили 570 384 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. наблюдается положительная динамика этого показателя.

Просроченной задолженности по налогам и сборам ООО «Омега - трейд» не имеет.

13. Оценка непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя 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.

Основной деятельностью Общества является производство готовой продукции из добытых (выловленных) водных биологических ресурсов (ВБР). Выделенная Обществу на 2024 год квота на вылов ВБР освоена полностью в части полученных разрешений на вылов ВБР, вылов и производство готовой продукции осуществлялось на арендованных судах.

При осуществлении своей хозяйственной деятельности, рынок сбыта готовой продукции переориентирован на дружественные страны азиатского рынка.

14. Прочая информация.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных

санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом по мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества, на деятельность не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- повышения ключевой ставки Банка России.

15. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между 31.12.2024 года и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, не происходило.

16. Условные факты хозяйственной деятельности.

Общество не имеет исков, находящихся в производстве, по состоянию на дату подписания отчетности.

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты, которые могли бы повлиять на текущую деятельность и ее результаты отсутствуют.

Директор ООО «Омега-трейд»

28.03.2025г.



Зарубин С.В.