

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО) ООО «Северный прибор», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Далее ООО «Северный прибор» может именоваться «Общество».

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена в сопоставимых показателях в соответствии с требованиями законодательства и учетной политики общества. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ). Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности и руководство организации не планирует прекращать или существенно изменять характер деятельности.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет.

Отступления от установленных правил учета и составления бухгалтерской отчетности не допускались.

При этом не признаны отступлениями:

- законное применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в частности, неприменение отдельных ФСБУ или некоторых способов учета, если это предусмотрено ФСБУ;

- неприменение отдельных ФСБУ, если такое право предусмотрено соответствующим стандартом;

- обоснованное ведение бухгалтерского учета рациональным способом на основании п.7.4 ПБУ 1/2008, без применения правил, установленных ФСБУ;

- обоснованное применение упрощенных способов учета, предусмотренных ФСБУ;

- применение способов учета, разработанных на основании МСФО, положений ФСБУ по аналогичным и/или связанным вопросам, рекомендаций в области БУ, если в ФСБУ отсутствуют способы учета по конкретному вопросу (п.7.1 ПБУ 1/2008).

### 1. Основные виды экономической деятельности. Общие сведения об организации

1.1. Обычные (основные) виды деятельности Общества:

- добыча ВБР, производство рыбной продукции;

- оптовая торговля собственной рыбной продукцией.

Деятельность по добыче ВБР и производству рыбной продукции осуществляется в течение всего года.

1.2. Место осуществления деятельности – г. Мурманск.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

1.3. Среднесписочная численность работающих:

- за 2024г. -   2   человек

- за 2023г. -   2   человек.

1.4. Состав органов управления и контрольных органов Общества

Орган управления/контроля	Персональный состав
---------------------------	---------------------

общее собрание участников	Мокерова Ирина Вадимовна
директор	Мокерова Ирина Вадимовна
ревизор	отсутствует

## **1.5. Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность**

1.5.1. Организация не участвует в проектах, которые связаны с предоставлением мер государственной поддержки: льготное кредитование, субсидии, упрощенный порядок привлечения иностранной рабочей силы.

### **1.5.2. Влияние специальной военной операции (СВО)**

Начало в 2022 году специальной военной операции (далее - СВО) оказало большое влияние на российскую и мировую экономику.

На деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и др.

На финансовое положение ООО «Эпсилон» события СВО практически не оказали влияние.

Объем доходов от обычных видов деятельности немного снизился, но этот факт не связан с операцией СВО, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения СВО.

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

2.1.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации принимается равной 12 месяцам.

2.1.2. В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные (раздел II) или внеоборотные (раздел I), а обязательства как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Активы представляются как оборотные, а обязательства как краткосрочные, если выполняется одно из следующих условий:

- актив/обязательство связаны с обычным операционным циклом, либо подлежат использованию, погашению в течение не более 12 месяцев;
- актив/обязательство не связаны с обычной деятельностью организации, а являются финансовыми, при этом срок их погашения составляет не более 12 месяцев; в том числе, краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов/обязательств.

2.1.3. Авансы выданные отражаются по той же строке актива баланса, где будут подлежать отражению приобретаемые активы.

В частности, авансы, связанные с приобретением/созданием внеоборотных активов, отражаются в качестве внеоборотных активов (по видам активов).

2.1.4. Существенные положения учетной политики в отношении капитальных вложений

а) Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.)

б) Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями

в) Капитальные вложения на отчетную дату тестируются на обесценение

2.1.5. Существенные способы учета нематериальных активов (НМА)

а) все группы НМА оцениваются по первоначальной стоимости;

б) переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка;

в) элементы амортизации НМА – линейный способ.

В 2024 году элементы амортизации не изменялись.

2.1.6. Существенные положения учетной политики в отношении основных средств

а) Элементы амортизации основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится следующими способами:

– линейным способом.

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, утвержденными учетной политикой (по группам ОС), исходя из ожидаемого срока использования.

Типовые сроки полезного использования по группам ОС (в расчете на новый объект):

Группа ОС	Типовые сроки полезного использования, лет	Типовые подходы к определению ликвидационной стоимости
Здания административные капитальные	70 - 100	не может быть определена
Здания производственные капитальные	50 - 80	не может быть определена
Автомобили легковые	8 – 15	30-50% первоначальной стоимости
Морские суда добывающие	25 – 40	цена металлолома при выбытии судна
Офисная мебель	5 – 10	не ожидается
Инструмент	2 – 5	не определяется

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже.

б) Оценка основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

в) Упрощения учета основных средств

Объекты стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость одновременно включается в расходы.

Данное правило не применяется в отношении следующих видов основных средств:

- здания;
- сооружения
- оборудование;
- транспортные средства.

В периоде, когда балансовая стоимость объекта основных средств становится менее лимита, установленного учетной политикой, начисляется амортизация в полной сумме балансовой стоимости с отнесением ее на расходы текущего периода. Списание объекта не производится.

#### 2.1.7. Существенные положения учетной политики в отношении запасов

Материалы, используемые для управленческих нужд (канцтовары, бумага, бытовая химия и т.п.) признаются в расходах сразу по мере приобретения (строка 2220), без учета в составе материалов.

#### 1.9. Денежными эквивалентами признаются:

- банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;
- банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлению».

#### 2.1.10. Организация проверяет активы на обесценение.

Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

Обесценение денежной дебиторской задолженности (создание резерва по сомнительным долгам) производится с применением метода возникших кредитных рисков, то есть при наличии на отчетную дату (с учетом событий после отчетной даты) признаков, что задолженность не погашена или не будет погашена в установленные сроки.

2.1.11. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5% от суммы соответствующей статьи БФО.

Также организация раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определен в учетной политике, независимо от ее суммовой величины.

2.1.12. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

## **2.2. Информация об изменении учетной политики**

2.2.1. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 01.01.2024г., связанные с изменением законодательства, не вносились.

2.2.2. Изменения в учетную политику, подлежащие применению с 2024 года, по инициативе организации (совершенствование способов учета) не вносились.

## **3. Нематериальные активы**

3.1. Организация имеет заключенные договоры о закреплении долей квот на вылов ВБР, которые заключены на бесплатной основе, то есть не по результатам аукционов.

Бесплатное предоставление права на добычу ВБР признается государственной помощью и подлежит учету в соответствии с ПБУ 13/2000 по справедливой (рыночной) стоимости.

Организацией проведены работы по определению достоверной справедливой стоимости данных активов и установлено, что это невозможно. Основная причина – отсутствие регулярно проводимых аукционов на эти виды ВБР, существенный разброс цен на разные доли квот, что не позволяет обоснованно определить стоимость данных нематериальных активов по данным активного рынка. Иные способы оценки признаны ненадлежащими.

## **4. Основные средства**

4.1. Расшифровка строки 1150 по видам активов (по балансовой стоимости)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства, принадлежащие организации	3629	4279	4929

## **5. Запасы**

Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по ФИФО (первых по времени приобретения).

## **6. Дебиторская задолженность**

Расшифровка строки 1230 баланса

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность покупателей и заказчиков	681078	887445	908980
из строки 1 – долгосрочная задолженность	-	-	-

## 7. Обязательства

7.2. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обязательства перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам)	59758	47050	25464
Задолженность перед работниками по зарплате	151	151	151

## 8. Обеспечения обязательств

8.1. Информация об обеспечении полученных и выданных отсутствует.

## 9. Отчет о финансовых результатах

9.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

9.2. Выручка (строка 2110)

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Доходы по видам деятельности	2024 год	2023 год
Доходы от производства рыбопродукции	415885	486701

9.3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	32016	29381
Затраты на оплату труда	2081	2075
Отчисления на социальные нужды	637	635
Амортизация	1083	1083
Прочие затраты, всего	18888	62899
в том числе:		
Коммерческие расходы, производственные	18888	62899

услуги		
Фактическая себестоимость проданных товаров	нет	нет
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	нет	нет
Итого расходы по обычным видам деятельности	54705	96073

Управленческие расходы включены в себестоимость продукции.

9.4. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах

Виды прочих доходов	2024 год	2023 год
Исправительные записи прошлых лет (несущественные)	410	-

9.5. Прочие доходы и расходы, относящиеся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, отражены в ОФР свернуто.

9.6. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах

Расшифровка прочих расходов по строке 2350

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
Разные		
Внереализационные прочие	102	9484

**10. Пояснения к строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах**

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
ЕСХН	31640	25197

10.7. Информация по прекращаемой деятельности

Оценочные обязательства, связанные с прекращаемой деятельностью, отсутствуют.

## 11. Государственная помощь

Отражено в пункте 3.1.

## 12. Иная информация

### 12.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Общество подвержено следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

А) финансовые (рыночные) риски: риск изменения цен на рыбопродукцию на мировом рынке.

Управление данными рисками заключается в постоянном мониторинге внутреннего рынка РФ на предмет возможного изменения рынков сбыта; поддержании стабильных договорных связей с иностранными покупателями, что позволяет создать лояльные отношения с ними, в том числе, на случай возникновения кризисных ситуаций.

По информации, имеющейся у Организации, в 2025 году не прогнозируется ухудшение обстановки на рынках сбыта рыбопродукции.

## 12.2. Информация о связанных сторонах

12.2.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Северный прибор»:

В соответствии с Приказом МФ РФ от 29.04.2008г. №48н (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» подлежит раскрытию информация о связанных сторонах. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в отчетности ООО «Северный прибор» установлен самостоятельно на основе ПБУ 11/2008.

№п/п	Полное наименование для юр. лиц, или ФИО взаимозависимого лица	Место нахождения юрлица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия взаимозависимого лица в УК Общества	
1	2	3	4	5	6	7
1	Общество с ограниченной ответственностью «Робинзон»  Агапов Павел Сергеевич	РФ,183001 г. Мурманск,  Ул. Подгорная , 45	Лицо входит в одну группу лиц, к которой принадлежит ООО «Северный прибор»	2013 год	100% в ООО «Северный прибор»	
2	Общество с ограниченной ответственностью «Эпсилон»  Мокерова Ирина Вадимовна	РФ,183001 г. Мурманск,  Ул. Подгорная , 45	Лицо входит в одну группу лиц, к которой принадлежит ООО «Северный прибор»	2013 год	100 % в ООО «Эпсилон»	

В течение 2024 года Общество отгрузило в адрес ООО «Робинзон» рыбопродукции в сумме 415885,0 тыс.руб., в свою очередь ООО «Робинзон» предъявил счетов по возмещению расходов судна и тайм-чартеру в размере 50611,0 тыс.руб.

12.2.2. Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

- за 2024г. –1379 30 тыс. руб.

- за 2023г. – 1379,3 тыс. руб.

12.2.3. Лица, отвечающие за корпоративное управление–

Надзор за составлением бухгалтерской отчетности осуществляют участники общества: Агапов Павел Сергеевич.

Бенефициарные владельцы:

- Агапов Павел Сергеевич.

12.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2024 год подлежит обязательному аудиту.

Планируемые сроки проведения аудита – май 2025 года.

Вознаграждение аудитора – 150,0 тыс.руб.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов раскрыто в отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС). Пояснения к ОДДС приведены ниже.

12.4.1. При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет. Свернутая сумма НДС отражена по стр.4119 в составе прочих платежей:

За 2024 год – 55731,0 тыс.руб.

За 2023 год – нет

## **12.5. Пояснения к показателям движения капитала**

В 2024 году не были объявлены дивиденды к выплате по результатам 2023 года.

## **12.6. Условные обязательства и активы**

12.6.2. Информация об условных активах отсутствует.

12.7. События после отчетной даты.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

По состоянию на 31.12.24г. незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, нет. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (то есть событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Северный прибор»), состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют. Возможность оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении отсутствует.

12.8. Оценочные обязательства.

Общество формирует резерв на отпуск по неотгуленным отпускам один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года. В 2024 году не создан оценочный резерв, так как неоплаченных отпусков на конец года не имеется.

Директор ООО «Северный прибой»  Мокерова И.В.

«31» марта 2025г.