

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Директору
ООО «Фишфуд»
Мазанику Максиму Анатольевичу

исх. № 41 - аз
от «18» апреля 2023 г.

г. Минск

АУДИТОРСКОЕ МНЕНИЕ

Аудируемое лицо: ООО «Фишфуд»

Местонахождение: улица Радиальная, 11Б/5, 220070, г. Минск, Республика Беларусь
Сведения о государственной регистрации: запись внесена Минским городским исполнительным комитетом 20.03.2014 в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №192240370
УНП - №192240370

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ООО «Фишфуд», состоящей из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022г.;
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечаний к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность ООО «Фишфуд» достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ООО «Фишфуд» на 31.12.2022, а также финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения ООО «Фишфуд» в том числе движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Наши обязанности, предусмотренные законодательством Республики Беларусь, более подробно рассматриваются в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы провели аудит, соблюдая принцип независимости по отношению к аудируемому лицу согласно требованиям законодательства Республики Беларусь и нормам профессиональной этики.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ПО ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Руководство аудируемого лица несет ответственность:

- за подготовку и представление бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности и организацией системы внутреннего контроля, необходимой для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок;

адрес. 220035, Беларусь, Минск, проспект Победителей, 59, пом.508, 510

тел. +375 29 3809056

эл.почта. contacts@y-audit.by

www.y-audit.by

- за оценку способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно и уместности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке отчетности, а также за надлежащее раскрытие в отчетности в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности;

- за надзор за процессом подготовки бухгалтерской отчетности.

ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Цель нашего аудита состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий, и составлении аудиторского заключения, включающего выраженное в установленной форме аудиторское мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности или иными стандартами аудита, позволяет выявить все имеющиеся существенные искажения.

Искажения могут возникать в результате ошибок и (или) недобросовестных действий. Искажения считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, принимаемые на ее основе, либо дать иное определение или описание существенности в соответствии с применимой основой составления и представления отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

В процессе проведения аудита мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отчетности вследствие ошибок и (или) недобросовестных действий; разрабатываем и выполняем аудиторские процедуры в соответствии с оцененными рисками; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения аудиторского мнения. При этом риск необнаружения существенных искажений отчетности в результате недобросовестных действий выше риска необнаружения искажений в результате ошибок, так как недобросовестные действия, как правило, подразумевают наличие специально разработанных мер, направленных на их сокрытие (сговор, подлог, подделка документов, предоставление недостоверных сведений и т.п.);

- получаем понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица, имеющей значение для аудита, с целью планирования аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам аудита, но не с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой аудируемым лицом учетной политики, а также обоснованности учетных оценок и соответствующего раскрытия информации в отчетности;

- оцениваем правильность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств делаем вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно. Если мы приходим к выводу о наличии такой существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в аудиторском заключении к соответствующему раскрытию данной информации в бухгалтерской отчетности, или, в случае если такие раскрытия не являются адекватными, мы должны модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных за период, заканчивающийся датой нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к

тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать свою деятельность непрерывно;

- оцениваем общее представление бухгалтерской отчетности, ее структуру и содержание, включая раскрытие информации, а также оцениваем обеспечивает ли бухгалтерская отчетность достоверное представление о лежащих в ее основе операциях и событиях.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, наделенными руководящими полномочиями, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированных объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, возникших в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы предоставляем лицам, наделенным руководящими полномочиями, заявление о том, что были выполнены все требования в отношении соблюдения принципа независимости и доведена до их сведения информация обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать угрозами нарушения принципа независимости, и, если необходимо, обо всех предпринятых мерах предосторожности.

Мы несем ответственность за выраженное нами аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, основанное на результатах проведенного аудита.

Руководитель задания,
директор ООО «Юрисаудит»
(аттестат аудитора № 0001191)



Н.А. Мазовка

Аудитор
(аттестат аудитора № 0001727)
Печать аудиторской организации

М.Е.Шунько-Вечорко

Общество с ограниченной ответственностью «Юрисаудит» (зарегистрировано на основании решения Минского городского исполнительного комитета от 28.06.2001 №867, в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за №101314661, УНП - 101314661, место нахождения: пр-т Победителей, д. 59, оф. 508, 510, 220035, г. Минск, Республика Беларусь, регистрационный номер в реестре аудиторских организаций 10030).

18.09.2023

(Дата подписания аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2022 года

Организация	ООО "Фишфуд"
Учетный номер плательщика	192240370
Вид экономической деятельности	оптовая, розничная торговля
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	220070, г.Минск, ул.Радиальная, 11Б/5

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	1 466	1 755
Нематериальные активы	120	-	-
Доходные вложения в материальные активы	130	-	-
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	-	-
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	14
Долгосрочные финансовые вложения	150	6 406	7 561
Отложенные налоговые активы	160	4	2
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	-	-
Прочие долгосрочные активы	180	-	-
ИТОГО по разделу I	190	7 876	9 332
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	16 049	8 172
в том числе:			
материалы	211	252	97
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	15 797	8 075
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	-
Расходы будущих периодов	230	21	23
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	590	142
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	16 820	13 883
Краткосрочные финансовые вложения	260	553	115
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	97	72
Прочие краткосрочные активы	280	-	-
ИТОГО по разделу II	290	34 130	22 407
БАЛАНС	300	42 006	31 739

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	-	-
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	4	3
Добавочный капитал	450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	25 174	15 302
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	-	-
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	25 178	15 305
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	6 800	783
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	-	-
Отложенные налоговые обязательства	530	84	83
Доходы будущих периодов	540	-	-
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	6 884	866
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	4 094	2 841
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	1 772	8 479
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	4 078	4 248
в том числе:		-	-
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	2 430	2 356
по авансам полученным	632	94	30
по налогам и сборам	633	1 031	595
по социальному страхованию и обеспечению	634	42	23
по оплате труда	635	121	88
по лизинговым платежам	636	335	825
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	25	331
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	-	-
Резервы предстоящих платежей	660	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	9 944	15 568
БАЛАНС	700	42 006	31 739

Руководитель


(подпись)

Мазаник М.А.

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер


(подпись)



Ярош О.А.

(инициалы, фамилия)

Форма

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
за январь - декабрь 2022 года

Организация	ООО "Фишфуд"		
Учетный номер плательщика	192 240 370		
Вид экономической деятельности	оптовая, розничная торговля		
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью		
Орган управления	без ведомственной подчиненности		
Единица измерения	тыс.руб.		
Адрес	220070, г.Минск, ул.Радиальная, 11Б/5		
Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2022 года	За январь - декабрь 2021 года
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	105 924	76 070
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	(86 810)	(63 855)
Валовая прибыль	030	19 114	12 215
Управленческие расходы	040	(173)	(203)
Расходы на реализацию	050	(5 721)	(5 098)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	13 220	6 914
Прочие доходы по текущей деятельности	070	266	8 442
Прочие расходы по текущей деятельности	080	(704)	(8 844)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	12 782	6 512
Доходы по инвестиционной деятельности	100	522	249
В том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	-	20
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	-	-
проценты к получению	103	459	135
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	63	94
Расходы по инвестиционной деятельности	110	(37)	(57)
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	-	(20)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	(37)	(37)
Доходы по финансовой деятельности	120	411	571
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	411	571
прочие доходы по финансовой деятельности	122	-	-
Расходы по финансовой деятельности	130	(1 630)	(1 215)
в том числе:			
проценты к уплате	131	(715)	(374)
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	(839)	(760)
прочие расходы по финансовой деятельности	133	(76)	(81)

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2022 года	За январь - декабрь 2021 года
1	2	3	4
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	(734)	(452)
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	12 048	6 060
Налог на прибыль	160	(2 176)	(1 162)
Изменение отложенных налоговых активов	170	2	2
Изменение отложенных налоговых обязательств	180	1	43
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	190	-	-
Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	-	-
Чистая прибыль (убыток)	210	9 875	4 943
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	-	-
Совокупная прибыль (убыток)	240	9 875	4 943
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	-	-

Руководитель

(подпись)



Главный бухгалтер

(подпись)

Мазаник М.А.

(инициалы, фамилия)

Ярош О.А.

(инициалы, фамилия)

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Изменение уставного капитала	170	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	180	-	-	-	1	-	(1)	-	-
Изменение добавочного капитала	190	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2022 г.	200	-	-	-	4	-	25 174	-	25 178

Руководитель

Главный бухгалтер



Мазаник М.А.

(инициалы, фамилия)

Ярош О.А.

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ
о движении денежных средств
за январь - декабрь 2022 года

Организация	ООО "Фишфуд"
Учетный номер плательщика	192240370
Вид экономической деятельности	оптовая, розничная торговля
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс.руб.
Адрес	220070, г.Минск, ул.Радиальная, 11Б/5

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2022 года	За январь - декабрь 2021 года
1	2	3	4
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств – всего	020	117 858	93 532
В том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	115 860	83 094
от покупателей материалов и других запасов	022	31	293
роялти	023	-	-
прочие поступления	024	1 967	10 145
Направлено денежных средств – всего	030	(116 854)	(92 605)
В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(101 963)	(72 336)
на оплату труда	032	(1 308)	(852)
на уплату налогов и сборов	033	(12 334)	(8 642)
на прочие выплаты	034	(1 249)	(10 775)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	1 004	927
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств – всего	050	181	104
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других	051	-	9
возврат предоставленных займов	052	109	-
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	-	-
проценты	054	-	-
прочие поступления	055	72	95
Направлено денежных средств – всего	060	(171)	(9 381)
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(146)	(1 137)
на предоставление займов	062	(25)	(8 244)
на вклады в уставный капитал других организаций	063	-	-
прочие выплаты	064	-	-
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	10	(9 277)

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2022 года	За январь - декабрь 2021 года
1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств – всего	080	69 030	39 786
В том числе:			
кредиты и займы	081	69 013	39 786
от выпуска акций	082	-	-
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	-	-
прочие поступления	084	17	-
Направлено денежных средств – всего	090	(70 019)	(31 373)
В том числе:			
на погашение кредитов и займов	091	(69 083)	(31 055)
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале	092	-	-
на выплаты процентов	093	(299)	(211)
на лизинговые платежи	094	(575)	(96)
прочие выплаты	095	(62)	(11)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	(989)	8 413
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	25	63
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2021 г.	120	72	9
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2022 г.	130	97	72
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	(45)	(11)

Руководитель



Главный бухгалтер

Мазаник М.А.

(инициалы, фамилия)

Ярош О.А.

(инициалы, фамилия)

Примечания к бухгалтерской отчетности за 2022 г. ООО «Фишфуд»

1. Общая информация об организации

1.1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Фишфуд», Республика Беларусь, зарегистрировано Минским горисполкомом 20 марта 2014г. с внесением записи о государственной регистрации в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, с регистрационным номером 192240370.

Учредители: Бальчевский Е.Ф. гражданин РБ с долей в уставном капитале 100%.

Уставный фонд определен в размере 10 белорусских рублей и сформирован в полном объеме.

Органом управления предприятия является Директор.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений на территории Республики Беларусь и за её пределами предприятие не имеет.

Текущие (расчетные) счета в белорусских рублях, долларах США и евро открыты в ЗАО «Альфа-Банк», ОАО "Приорбанк", ЗАО "Белсвиссбанк".

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 82 человека.

Директор до 11.10.2022 г. – Бальчевский Евгений Францевич, с 12.10.2022 г. – Мазаник Максим Анатольевич.

Главный бухгалтер - Индивидуальный предприниматель Ярош Ольга Анатольевна.

1.2. Характеристика деятельности организации

1.2.1. Текущая деятельность

К текущей деятельности организации в 2022 году относятся: оптовая торговля продуктами питания и непродовольственными товарами, дистанционная розничная торговля, деятельность грузового автомобильного транспорта, аренда оборудования.

В 2022г. выручка от реализации товаров и услуг составила 120 307 тыс. руб.

Начислено налогов из выручки на сумму 14 362 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия за 2022 г. составила 9 873 тыс. руб.

2. Информация по учетной политике организации

В 2022 году учетной политикой Общества были приняты следующие методы и способы ведения бухгалтерского учета.

В 2022 году Общество применяло общую систему налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с применением программы «1С:Предприятие» версия 7.7.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, другие доходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

К основным средствам относились активы без учета критериев по стоимости с учетом других условий, установленных законодательством, кроме инвентаря, хозяйственных принадлежностей, инструментов, оснастки и приспособлений. Инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструмент, оснастка и приспособления относятся к основным средствам, если выполняются условия, предусмотренные законодательством для отнесения активов к основным средствам, и стоимость этих активов превышает 1000 рублей.

Амортизация основных средств начислялась линейным способом.

Материалы оценивались по фактической стоимости приобретения.

Списание предметов в обороте производилось в размере 50 процентов стоимости – при передаче их в эксплуатацию и 50 процентов – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью; по предметам до 2-х базовых величин стоимость списывалась единовременно по мере передачи их в эксплуатацию.

При отпуске материалов их оценка производилась по себестоимости каждой единицы.

Для целей налогообложения прибыли и НДС суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, причитающиеся к получению в результате применения иных мер ответственности, включаются в состав внереализационных доходов на дату их получения.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Вступительный баланс, ошибки прошлых лет

Вступительные сальдо в отчетности за 2022 год не соответствует остаткам по отчетности за 2021 год.

В отчетном периоде выявлены ошибки прошлых лет:

- включены в расходы уплаченные госпошлины за предыдущие годы;
- откорректированы расчеты с поставщиками и покупателями (данные ошибки в сумме не оказывают существенного влияния на вступительное сальдо).

При заполнении графы 4 баланса за 2022 год данные, использованные при заполнении графы 3 баланса за 2021 год, следует откорректировать в связи с выявлением ошибок:

Код строки	Наименование строки	Корректировка сумм по графе 4, тыс.руб.
250	Краткосрочная дебиторская задолженность	-2
460	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-2

Поскольку изменяются строки 250 и 460 графы 4 баланса, то, соответственно, подлежат изменению и суммы, отражаемые по строкам, в расчет которых входят вышеперечисленные показатели (490 "Итого по разделу 3", 690 "Итого по разделу 4", 700 "Баланс").

Отчет о прибылях и убытках корректируется:

Код строки	Наименование строки	Корректировка сумм по графе 4, тыс.руб.
050	Расходы на реализацию	-2

Поскольку корректируется строка 050, то изменяются и связанные с ней строки 060 «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 150 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 210 "Чистая прибыль (убыток)", 240 "Совокупная прибыль (убыток)".

3.2. Информация об основных средствах

В 2022 году приобретены и созданы основные средства на 159 тыс.рублей.

Взяты в лизинг основные средства на сумму 74 тыс. рублей.

Переоценка основных средств в отчетном году не производилась.

Структура основных средств Общества в 2022 году (строка 110 бухгалтерского баланса) представлена в таблице:

Группировка основных средств	На начало 2022 года			На конец 2022 года		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	1 084 340,05	61 826,44	1 022 513,61	1 084 340,05	90 361,72	993 978,33
Вид (группа) ОС: Инструмент	283,67	283,67	0,00	283,67	283,67	0,00
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	526 877,21	185 059,06	341 818,15	609 497,13	302 035,65	307 461,48
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	1 707 090,35	1 355 518,55	351 571,80	1 783 503,48	1 715 302,31	68 201,17
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	64 168,09	24 885,03	39 283,06	138 084,80	41 913,66	96 171,14
Итого:	3 382 759,37	1 627 572,75	1 755 186,62	3 615 709,13	2 149 897,01	1 465 812,12

3.3. Информация о долгосрочных финансовых вложениях

В организации к счету 06 "Долгосрочные финансовые вложения" открыт субсчет: 06-2 "Предоставленные долгосрочные займы".

Займы выдавались в белорусских рублях и евро по курсу НБ РБ на день выдачи, начислены проценты по займам.

Показатели по счету 06 в бухгалтерском учете составляют:

N бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на конец 2021 года (на начало 2022 года)		Сальдо на конец 2022 года	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
06-2	7676217,13		6959295,54	
в том числе:				
- займы, срок погашения которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	7561254,67		6406240,40	
- начисленные проценты по займам, срок погашения которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты	114962,46 (погашение ожидается в 2022 году)		553055,14 (погашение ожидается в 2023 году)	

3.4. Информация о запасах

По строке бухгалтерского баланса 210 остатки запасов, которые состоят из следующих позиций:

Запасы:	На начало 2022 года	На конец 2022 года
материалы	97	252
готовая продукция и товары	8075	15797

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Товары находятся в залоге у ЗАО «Альфа-Банк».

3.5. Информация о дебиторской задолженности

По строке бухгалтерского баланса 250 на конец отчетного года отражены данные о краткосрочной дебиторской задолженности, которые состоят из следующих показателей в тыс.рублей:

Наименование показателей	На начало 2022 года		На конец 2022 года	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Дебиторская задолженность - всего	16820	0	13883	0
В том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	12740		10598	
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	3583		2677	
расчеты с бюджетом	1		134	
расчеты с разными дебиторами	496		474	

3.6. Резерв по сомнительным долгам

Суммы дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками отражена в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Информация о резервах по сомнительным долгам:

Резервы на начало 2022 года – 313 тыс. руб.

Созданы резервы в 2022 году – 182 тыс.руб.

Списана дебиторская задолженность за счет резервов в 2022 году – 73 тыс.руб.

Неиспользованные резервы, присоединенные к доходу в 2022 году, - 1 тыс.руб.

Резервы на конец 2022 года – 421 тыс.руб.

3.7. Информация по отложенным налоговым активам и обязательствам

В отчетном году у организации образовались вычитаемые временные разницы от платы за сбор отходов, исчисленной по итогам 4 квартала 2022 года, которые привели к образованию отложенного налогового актива. Сумма которого определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы, т.е. платы за 4 квартал, на ставку налога на прибыль, действовавшую на отчетную дату.

Показатели по счету 09 "Отложенные налоговые активы" в бухгалтерском учете составляют:

N бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на конец 2021 года (на начало 2022 года)		Сальдо на конец 2022 года	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	2	-	4	-

В отчетном году у организации возникла налогооблагаемая временная разница от сумм неустоек (штрафов, пеней), причитающиеся к получению в результате применения мер ответственности за нарушение обязательств, которая ведет к образованию отложенного налогового обязательства.

Показатели по счету 65 "Отложенные налоговые обязательства" в бухгалтерском учете составляют:

№ бухгалтерского счета, субсчета	Сальдо на конец 2021 года (на начало 2022 года)		Сальдо на конец 2022 года	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
65		83		84

3.8. Информация о кредитах и займах

В организации к счету 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" открыты субсчета:
 - 67-2 "Долгосрочные займы в рублях", на котором учитываются займы от физических лиц и иных организаций (включая и привлеченные путем выпуска и размещения облигаций).

Показатели в бухгалтерском учете составляют:

субсчет 67-2: по дебету – 1683265,88 руб., по кредиту – 9472724,14 руб.

из них % по облигациям: по дебету – 470337,64 руб., по кредиту – 470337,64 руб.

- 67-11 "Долгосрочные кредиты (в валюте)"

Показатели в бухгалтерском учете составляют:

субсчет 67-11: по дебету – 8673537,74 руб., по кредиту – 194432,85 руб.

из них % по кредиту: по дебету – 75144,13 руб., по кредиту – 19555,86 руб.

К счету 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" открыты субсчета 66-1 "Расчеты по краткосрочным кредитам банка в руб.", 66-3 "Расчеты по процентам по краткосрочным кредитам", 66-11 "Расчеты по краткосрочным кредитам банка в валюте".

Показатели в бухгалтерском учете составляют:

субсчет 66-1: по дебету – 53815230,71 руб., по кредиту – 57888000,00 руб.;

субсчет 66-3: по дебету – 183149,77 руб., по кредиту – 203487,25 руб.

субсчет 66-11: по дебету – 5057116,54 руб., по кредиту – 2216722,82 руб.,

из них % по кредиту: по дебету – 46943,73 руб., по кредиту – 24030,92 руб.

Иных показателей, формирующих обязательства организации по долгосрочным кредитам и займам, не имеется.

Приведем данные в таблице.

Наименование показателей	Сальдо на начало 2022 года	Получено / начислено	Погашено	Сальдо на конец 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы				
Долгосрочные займы от физ.лиц	783	489	860	412
Проценты по долгосрочным займам		-	-	
Долгосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций	0	8500	340	8160

Процентный доход по облигациям	0	470	470	0
Долгосрочные кредиты	8424	174	8424	0
Проценты по долгосрочным кредитам	55	20	75	0
Краткосрочные кредиты и займы				
Краткосрочные кредиты в бел. руб.	0	57888	53815	4073
Проценты по краткосрочным кредитам в бел.руб.	0	204	183	21
Краткосрочные кредиты в валюте	2818	2193	5011	0
Проценты по краткосрочным кредитам в валюте	23	24	47	0

3.9. Информация по обязательствам

Долгосрочные обязательства Общества:

тыс.руб.

Наименование показателей	На начало 2022 года	На конец 2022 года
Долгосрочные обязательства - всего	866	6 884
В том числе:		
Долгосрочные кредиты и займы	783 (погашение ожидается в 2023 году)	6 800 (погашение ожидается в 2024 году)
Отложенные налоговые обязательства	83	84

Краткосрочные обязательства Общества:

тыс.руб.

Наименование показателей	На начало 2022 года	На конец 2022 года
Краткосрочные обязательства - всего	15568	9944
В том числе:		
Краткосрочные кредиты и займы	2841	4094
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	8479 (погашение ожидается в 2022 году)	1 772 (погашение ожидается в 2023 году)
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	4248	4078
- перед поставщиками, подрядчиками и исполнителями	2356	2 430
- по авансам полученным	30	94
- по налогам и сборам	595	1 031
- по социальному страхованию и обеспечению	23	42

- по оплате труда	88	121
- по лизинговым платежам	825	335
- перед прочими кредиторами	331	25

3.10 Информацию о прочих доходах и расходах

Информацию о прочих доходах и расходах представим в таблице.

тыс.руб.

Виды доходов и расходов	Сумма
Текущая деятельность	
Доходы по текущей деятельности - всего, в том числе:	266
доходы от реализации материалов (сырья) на сторону	56
доходы от продажи (конверсии) валюты	72
доход от продажи валюты	25
штрафы (пени) за несоблюдение договорных обязательств	14
излишки и пересортица товаров	94
списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1
страховые выплаты	3
присоединение неиспользованного резерва по сомнительным долгам	1
Расходы по текущей деятельности - всего, в том числе:	704
расходы от реализации материалов (сырья) на сторону	31
расходы от продажи (конверсии) валюты	400
расходы при покупке валюты	27
штрафы (пени) по платежам в бюджет	13
недостача товаров	25
отчисления в резервы по сомнительным долгам	182
списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной к получению	3
штрафы (пени) за несоблюдение договорных обязательств	2
амортизация ОС	6
прочие расходы	15
Инвестиционная деятельность	
Доходы по инвестиционной деятельности - всего, в том числе:	522

доходы от сдачи в аренду объекта недвижимости (без НДС)	63
проценты к получению	459
Расходы по инвестиционной деятельности - всего, в том числе:	57
расходы от сдачи в аренду объекта недвижимости	37
Финансовая деятельность	
Доходы по финансовой деятельности - всего, в том числе:	411
доход в виде разниц, возникших по договорам, в которых обязательство выражено в эквиваленте	411
Расходы по финансовой деятельности - всего, в том числе:	1630
текущие лизинговые платежи лизингодателю	76
расходы в виде разниц, возникших по договорам, в которых обязательство выражено в эквиваленте	839
проценты к уплате	715

3.11 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

3.12 Информация о наличии связанных сторон

N п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения (место жительства) аффилированного лица	Основание, в силу которого стороны признаются взаимосвязанными
1	2	3	
1.	ООО «Бафгрупп» УНП192970652	220070, г. Минск, ул. Радиальная, 11Б/5, пом.1	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК
2.	ООО «Фьюжн Суши» УНП192582165	220108, г. Минск, ул. Казинца, д.123, ком. 412	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК
3.	ООО «Глобалпрогрупп» УНП192610415	220108,г.Минск, ул.Казинца, д.123, оф.6	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК
4.	ООО «Паназия Фуд» УНП192935047	г. Минск, ул. Пинская, д. 35 каб. 224 (25)	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК
5.	ООО «РитейлФиш» УНП193453737	220006, г. Минск, ул. Маяковского, д.14, оф. 4Н	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК
6.	ООО «Верихаус» УНП692193786	Минская обл., Минский район, Новодворский с/с, д. Большой Тростенец, ул. Западная, д. 14 Б, каб.8	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК

7.	ООО "АртСуШеф" УНП193625656	220070, г. Минск, ул. Радиальная, д.11Б/5, пом. 2	абз.3 ч.2 п.1 ст. 20 НК
8.	Бальчевская Галина Людвиговна	Минская обл., Дзержинский р-н, д.Кленовка, ул.Центральная, д.13А	абз.7 ч.2 п. ст.20 НК
9.	Бальчевский Евгений Францевич	г.Минск, ул.Космонавтов, д.11, кв.17	абз.7 ч.2 п. ст.20 НК
10.	Бальчевская Олеся Николаевна	г.Минск, ул.Горецкого, д.26, кв.30	абз.7 ч.2 п. ст.20 НК
11.	Бальчевский Франц Францевич	г.Минск, ул.М.Горецкого, д.26, кв.30	абз.7 ч.2 п. ст.20 НК

В отчетном году от Бальчевского Е.Ф. получено займов на сумму 489390,00 руб., погашено ранее полученных займов на сумму 713821,72 руб., задолженность на конец года по полученным займам составляет 358390,00 руб.

В отчетном году перед Бальчевским Ф.Ф. погашена задолженность по ранее полученным займам в размере 24021,02 руб., задолженность на конец года по полученным займам составляет 42677,00 руб.

В отчетном году с Бальчевской О.Н. погашена задолженность по ранее полученным займам в размере 101334,00 руб., задолженность на конец года по полученным займам отсутствует.

В отчетном году с Бальчевской Г.Л. хозяйственные операции не совершались, задолженность на конец года отсутствует.

В отчетном году с ООО «РитейлФиш» отгружено товаров на сумму 3291754,30 руб., получена оплата в размере 3222246,00 руб. Задолженность на конец года составляет 773017,76 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

В отчетном году в адрес ООО «Паназия Фуд» отгружено товаров на сумму 2204671,32 руб., оказано услуг по грузоперевозкам на сумму 24228,00 руб. От ООО «Паназия Фуд» получена оплата в размере 2127508,00 руб. Задолженность на конец года составляет 355655,73 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

В отчетном году в адрес ООО «Фьюжн Суши» отгружено товаров на сумму 970027,63 руб. От ООО «Фьюжн Суши» получена оплата в размере 1083740,79 руб. Задолженность на конец года составляет 660465,10 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

В отчетном году в адрес ООО «Бафгрупп» начислены проценты по займу в размере 99823,86 руб. ООО «Бафгрупп» погашена задолженность по займу в размере 84100,00 руб. В пользу ООО «Бафгрупп» начислена арендная плата за пользование помещением, автомобилями и оборудованием в размере 322263,30 руб. За аренду в адрес ООО «Бафгрупп» перечислено 32000,00 руб. Произведен взаимозачет однородных требований в сумме 290263,30 руб. (290263,30 руб. по предоставленному займу и процентам). Задолженность на конец года составляет 1391756,12 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

В адрес ООО «Глобалпрогрупп» отгружено товаров и реализовано материалов на сумму 10160825,38 руб., сдано в аренду транспортное средство и начислена плата за аренду в сумме 50933,33 руб. От ООО «Глобалпрогрупп» получена оплата в размере 10302087,33 руб. Задолженность на конец года составляет 1379152,14 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

В отчетном году в адрес ООО «Верихаус» начислены проценты по займу в размере 359184,71 руб., отгружены материалы на сумму 1462,82 руб. В пользу ООО «Верихаус» начислена арендная плата за пользование помещением в размере 1269379,68 руб. За аренду в адрес ООО «Верихаус» перечислено 466350,00 руб. Произведен взаимозачет однородных требований в сумме 801566,86 руб. Задолженность на конец года составляет 5567539,42 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

В отчетном году в адрес ООО «АртСуШеф» отгружено товаров на сумму 5038700,61 руб. От ООО «АртСуШеф» получена оплата в размере 4446085,89 руб. От ООО «АртСуШеф» получены ОС на сумму 3250,00 руб., произведена оплата в пользу ООО «АртСуШеф» в размере 3250,00 руб. Задолженность на конец года составляет 592614,72 руб. в пользу ООО «Фишфуд».

4. Аналитические показатели деятельности организации

Анализ платежеспособности и финансового состояния Общества приведен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование показателя	На начало периода	На момент установления неплатежеспособности	Нормативное значение коэффициента
1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности (K_1): $K_1 = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}$	1,44	3,43	$K_1 \geq 1$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2): $K_2 = \frac{\text{стр.490} + \text{стр.590} - \text{стр.190}}{\text{стр.290}}$	0,31	0,71	$K_2 >= 0,1$
3	Коэффициент обеспеченности обязательств активами (K_3): $K_3 = \frac{\text{стр.690} + \text{стр.590}}{\text{стр.300}(\text{стр.700})}$	0,52	0,40	$K_3 \leq 0,85$

5. Чистые активы

№ п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
1	АКТИВЫ		
	В том числе:	7 876	9 332
1.1	долгосрочные активы		
	в том числе:	1 466	1 755
1.1.1	основные средства		
1.1.2	нематериальные активы	-	-
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	-	-
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	-	14
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	6 406	7 561
1.1.6	отложенные налоговые активы	4	2
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
1.1.8	прочие долгосрочные активы	-	-
1.2	краткосрочные активы	34 130	22 407
	в том числе:	16 049	8 172
1.2.1	запасы		
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	-	-
1.2.3	расходы будущих периодов	21	23
1.2.4	налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	590	142
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	16 820	13 883
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	553	115
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	97	72

1.2.8	прочие краткосрочные активы	-	-
2	АКТИВЫ , принимаемые к расчету (строка 1.1 + строка 1.2)	42 006	31 739
3	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	6 884	866
3.1.1	в том числе: долгосрочные кредиты и займы	6 800	783
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	-	-
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	84	83
3.1.4	доходы будущих периодов	-	-
3.1.5	резервы предстоящих платежей	-	-
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	-	-
3.2	краткосрочные обязательства, в том числе:	9 944	15 568
3.2.1	краткосрочные кредиты и займы	4 094	2 841
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	1 772	8 479
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	4 078	4 248
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	-	-
3.2.5	доходы будущих периодов	-	-
3.2.6	резервы предстоящих платежей	-	-
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	-	-
4	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА , принимаемые к расчету (строка 3.1 + строка 3.2)	16 828	16 434
5	Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4)	25 178	15 305

Из данного расчета видно, что стоимость чистых активов организации за 2022 год увеличилась, и на конец отчетного периода выше размера уставного фонда.

6. Заключительная часть

Принятие Решения совета ЕС ограничительных мер к Республике Беларусь из-за сложившейся ситуации в Украине, не повлекло за собой существенных изменений в деятельности Общества.

Так, с одной стороны, стало невозможным осуществление платежей в долларах и евро через ЗАО «АльфаБанк», с другой стороны Общество обслуживается в ОАО «Приорбанк» и ЗАО «БСБ Банк», в которых проблем с проведением вышеназванных валютных платежей не возникает.

Поставщики из ЕС занимают небольшой удельный вес в объеме поставок товаров Обществу. Основными поставщиками являются резиденты Китая, Российской Федерации, на договорные отношения с которыми не повлияли ограничительные меры к Республике Беларусь и ситуация в Украине в целом. Также практически не имеют значительного влияния ограничительные меры совета ЕС на объем реализации Общества, т.к. основными покупателями являются резиденты Республики Беларусь и Российской Федерации.

ООО «Фишфуд» не намерено прекращать или существенно сокращать свою деятельность, а рост чистой прибыли практически в два раза за 2022 год по сравнению с 2021 годом свидетельствует о ее развитии.

Директор
Главный бухгалтер



Мазаник М.А.
Ярош О.А.