ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРМРЫБА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Пермрыба».

Сокращенное наименование: ЗАО «Пермрыба».

Юридический (почтовый) адрес: Россия, 614990, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 110

Контактная информация: тел. (342) 219-58-51

E-mail: office@permr-logistica.perm.ru

Свидетельство о государственной регистрации: № Р-10757.17.1, выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации от 13.12.2001

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 59 № 001617844, выдано ИМНС РФ по Свердловскому району г. Перми от 11.12.2002

Уставный капитал: 7 500 тыс. руб.

Среднегодовая численность работников на отчетную дату составляет: 65 чел.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководящий состав предприятия:

- **Генеральный директор** – Самойлова Антонина Валентиновна;
- **Финансовый директор** – Парначева Наталья Борисовна;
- **Главный бухгалтер** – Сидоренко Алла Михайловна.

Основные виды деятельности

- сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества (аренда);
- хранение и складирование грузов (логистические услуги);
- иные виды деятельности (прочие).

Лицензии по экологии и безопасности производства

Производственные объекты предприятия имеют лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (№ ВХ-48-802220 от 6 августа 2019 г.), выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору с бессрочным сроком.

Разрешения и лимиты по экологии

- Перечень и количество вредных (загрязняющих) веществ, разрешенных к выбросу в атмосферный воздух (разрешение №18 на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух (за исключением радиактивных веществ) от 16.02.2018г.), выдано Государственной инспекцией по экологии и природопользованию Пермского края сроком по 08.01.2025г.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с действующим законодательством и на основании приказа «Об учетной политике» № 109 от 31.12.2020 года, с применением программного обеспечения «1С Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Пермрыба» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Отступления от правил бухгалтерского учета при составлении бухгалтерской отчетности не допускалось.

Согласно п.5.7 Учетной политики существенным признается значение показателя, величина которого составляет более 5% от общего суммированного итога актива баланса. Данные показатели подлежат раскрытию в пояснительной записке.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- Линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- В составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Инвентаризация ОС производится ежегодно на конец 31.12.2022г.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Списание ГСМ (по дизельным погрузчикам) производится ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом.

Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев (перчатки), учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Резерв предстоящих расходов и платежей в 2022 году не создавался.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списания в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке гашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке гашения, превышающем 12 месяцев – составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод краткосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в долгосрочную кредиторскую задолженность не производился.

Начисленные проценты отражаются в составе:

- Прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.22 г. остаточная стоимость основных средств составляет **145 639 тыс. руб**. в том числе:

Тыс. руб.

Группа ОС	Остат. с-ть на 01.01.2022	Поступление	Амортизация	Списание (выбытие)	Остат. с-ть на 01.01.2023
Всего по предприятию:	**152880**	**360**	**7 601**	**398**	**145 639**
Здания	69 658		4 672		64 986
Сооружения	8 607		1 156		7 451
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 382	360	1 660	172	5 082
Офисное оборудование	203		89		114
Транспортные средства	0		0		0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0		0		0
Земельные участки	67 961		0		67 961
Другие виды основных средств	69		24	226	45

В 2022г. увеличение основных фондов произошло на **360 тыс. руб**. за счет:

1. Приобретен Насос 1ЦГ 12,5/50К-4-2 У2. Покупка насоса осуществлялась у поставщика ООО «ПРОМЭНЕРГОМАШ» по договору. № 938 от 06.07.2022г. Присвоена 3 амортизационная группа, общий срок полезного использования 5 лет. Присвоен инвентарный № 00-000001, первоначальная стоимость составляет – 360 тыс. руб.

Проведена инвентаризация основных фондов по состоянию на 31.12.2022 г.

2. Отложенные налоговые активы, строка баланса 1180

На начало отчетного 2022года сумма отложенного налогового актива составила 84 973 тыс. рублей. В отчетном периоде в целях налогового учета получена прибыль в сумме 9 220 тыс. руб. с нее погашен налоговый актив (ОНА) в сумме 922 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2022 года	**84 973**
Погашен в отчетном периоде отложенный налоговый актив, за счет разницы в амортизации	323
Погашен отложенный налоговый актив с налоговой прибыли	922
Остаток на 31.12.2022 года по строке баланса 1180	**83 728**

3. Дебиторская задолженность строка в балансе 1230:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Отклонение
Всего по строке 1230 Баланса:	**97 970**	**87 511**	**+ 10 459**
Покупатели и заказчики	11 674	4761	+6 913
Авансы, выданные поставщикам	4 324	777	+ 3 547
Расчеты по налогам и сборам	0	2	-2
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	0
Расчет с внебюджетными фондами	0	0	0
Расчеты по страхованию имущества	11	11	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	**81 961**	**81 960**	**+1**
МАЙ Торговый Дом ООО	0	0	
МАЙ ООО	81 930	81 930	0
Расчеты с прочими контрагентами	31	30	+1

4. Переоценка внеоборотных активов

В 2022переоценка основных средств не производилась.

5. Долгосрочные заемные средства строка баланса 1410

По состоянию на 31.12.22 г. имеется задолженность по займам:

Наименование кредитора	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Отклонение
Всего по строке 1410 Баланса:	**318 594**	**356 503**	**- 37 909**
Николаева Наиля Мугиновна	259 987	297 896	- 37 909
ОАО «Нью Граунд»	57 200	57 200	0
ООО «Транс – Сервис М»	1 407	1 407	0

В 2022г. привлечение денежных средств по договорам. займа не осуществлялось.

Погашение основного долга по договорам . займа на сумму **37 909 тыс. руб**. в том числе:

- Николаева Наиля Мугиновна – **37 909** тыс. руб.

6. Краткосрочные заемные средства строка баланса 1510

По состоянию на 31.12.2022 г. имеется задолженность по начисленным процентам по договорам. займа:

Кредитор	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Отклонение
Всего по строке 1510 Баланса в т.ч.:	**236 732**	**208 408**	**+ 28 324**
Николаева Наиля Мугиновна	230 293	201 969	+28 324
ОАО «Нью Граунд»	6 439	6 439	0

В 2022 выплаты процентов по полученным договорам. займа не было.

Кредиторская задолженность строка баланса 1520

	На 31.12.2022	**На 31.12.2021**	**Отклонение**
Всего по строке 1520 Баланса:	**12 407**	**9821**	**+ 2 586**
Расчеты с поставщиками	825	972	-147
Задолженность перед персоналом организации	1 115	1 107	+8
Задолженность перед внебюджетными фондами	526	519	+7
Расчеты по налогам и сборам	6 804	4 354	+ 2 450
Расчеты по авансам полученным от покупателей	1 068	1 292	-224
Прочая, в т.ч.:	**2 069**	**1 577**	**+492**
Расчеты по обеспечительному взносу	2 069	1 577	+492

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

1. **Выручка, (доходы) от реализации.**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2022 году составили **117 098** тыс. руб., без НДС.

Состав доходов	**2022 год**	**2021 год**	**Отклонение**
Доходы от реализации:	**117 098**	**92 514**	**+ 24 584**
Логистические услуги	69 241	67 607	+1 634
Аренда	47 095	24 285	+22 810
Прочее	762	622	+140

2. **Расходы, связанные с реализацией товара (работ, услуг).**

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное строительство объектов ОС учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с

приобретением и продажей услуг в разрезе номенклатурных групп зафиксированных Методикой учета доходов и расходов в ЗАО «Пермрыба». Остальные расходы считаются прочими расходами. *(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в выполнении работ, оказании услуг;
- Стоимость ТМЦ, используемых в производстве;
- Вспомогательное производство;
- Общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные расходы (счет 25), вспомогательное производство (счет 23) учитываемые по дебету этих счетов с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат, подразделениям.

Общепроизводственным и вспомогательным расходам, связанным с реализацией товаров, выполнением работ и оказанием услуг относится:

- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных и вспомогательных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС общепроизводственного и вспомогательного назначения;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций общепроизводственного и вспомогательного характера;
- Расходы на оплату труда общепроизводственного и вспомогательного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным и вспомогательным расходам.

По окончании отчетного периода осуществляется закрытие счета 23 и 25 на счет 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат, подразделениям. По окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), тыс. руб. строка 2120:

Состав расходов	**2022 год**	**2021 год**	**Отклонение**
Всего себестоимость реализованных услуг:	**64 337**	**54 500**	**+ 9 837**
Материалы	**5 012**	**1 549**	**+3 463**
Услуги всего, в том числе:	**17 729**	**11 440**	**+6 289**
1.Энергетические расходы:	15 377	9 929	+5 448
Электрическая энергия	11 995	6 884	+5 111
Газ	1 523	1 435	+88
Затраты на содержание газовой котельной	790	696	+94
Водоснабжение	1 069	914	+155
2.Услуги сторонних организаций	2 352	1 511	+841
Ремонты текущие	**7 662**	**8 661**	**- 999**

Программа WMS	**583**	**1 028**	**-445**
Программа 1С ХЛ	**25**	**4**	**+21**
ФОТ с внебюджетными фондами, в т. ч.:	**24 700**	**23 567**	**+ 1 133**
ФОТ	20 114	19 178	+ 936
Внебюджетные фонды	4 586	4 389	+197
Налоги текущие (Земля, транспорт)	**1 025**	**1 026**	**-1**
Земельный налог	1 019	1 019	0
Транспортный налог	6	7	-1
Плата за окружающую среду	0	0	0
Амортизация основных фондов	**7 601**	**7 225**	**+376**

3. Управленческие расходы строка 2220:

Состав расходов	**2022 год**	**2021 год**	**Отклонение**
Всего управленческие расходы:	**11 357**	**9 907**	**+1 450**
Материалы	**65**	**92**	**-27**
Услуги всего, в том числе:	**1 032**	**798**	**+234**
1.Энергетические расходы:	453	344	+109
Электрическая энергия	377	299	+78
Отопление (газ)	0	0	0
Водоснабжение	76	45	+31
2.Услуги сторонних организаций	579	454	+125
ФОТ с внебюджетными фондами, в т.ч.:	**10 260**	**9 017**	**+ 1 243**
ФОТ	8 614	7 560	+1 054
Внебюджетные фонды	1 646	1457	+189

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3. Проценты к получению строка 2320.

В 2022г. проценты к получению отсутствуют.

4. Проценты к уплате строка 2330.

Для расчета процентов к уплате по полученным займам ведется регистр начисления процентов.

РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2330 «ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ» К ФОРМЕ N 2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 12 месяцев 2022г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Всего по предприятию	**28324**
Николаева Наиля Мугиновна	28324

5. **«ПРОЧИЕ ДОХОДЫ» СТРОКА 2340 Отчета о финансовых результатах.**

РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ» к форме N2 Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2022г.

Наименование	Сумма, тыс. руб
Всего по предприятию:	184,0
Возмещение мед. осмотров	5,90
Цена оприходования ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра)	28,6
Реализация ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра)	25,6
Возмещение оплаты за обучение сотрудника	11,5
ФСС финансовое. обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	62,8
Курсовая разница Юнгхайринх	1,3
Доходы прошлых лет	30,0
Списание кредиторской задолженности выравнивание сальдо по НДС	17,8
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности, в т. ч.:	**0,5**
Хайруллин А.Р.	0,5

6. **«Прочие расходы» строка 2350 Отчета о финансовых результатах**

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» к форме №2 Отчет о финансовых результатах

Наименование	Сумма, тыс. руб
***Всего по предприятию*:**	**2 501,4**
Налог на имущество	1 962,0
Услуги банка	323,2
Цена оприходования ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра)	28,7
Обслуживание реестра акционеров	52,5
Госпошлина	2,6
Штрафы, пени, претензии при нарушении хоз. договоров, в т.ч.:	**42,7**
ООО «Санфрут»	33,8
ООО «Юговской Комбинат молочных продуктов»	8,9
Расходы, не уменьшающие НОБ	**89,7**
Материальные помощь сотрудникам	12,0
Выравнивание сальдо по НДФЛ	47,3
Расчеты с Хайруллиным А.Р,	0,1
Новогодние подарки	30,3

6. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

В Отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Прибыль по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **9 220 тыс. руб**.

Сумма части убытка, уменьшающего прибыль за отчетный период составила **4 610 тыс. руб.** (в связи с правом перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, но не более чем на 50% (п.2.1 ст.283 НК РФ)

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль составила **4 610 тыс. руб**.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила всего **922 тыс. руб. руб.** в т. ч. в федеральный бюджет **138 тыс. руб.,** в бюджет субъекта Российской федерации **784 тыс. руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **10 763 тыс. руб.**

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебиту счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **2 153 тыс. руб**.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало отчетного 2022 года составляла **84 973 тыс. руб**.

В течение 2022 года произошло уменьшение(погашение) ОНА на сумму **1 245 тыс. руб**. в связи с прибылью **922 тыс. руб**.; и за счет амортизации ОС на сумму **323 тыс. руб**.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2022 году **18 тыс. руб**. ПНО возникло за счет расходов, не учитываемых в налогооблагаемой базы налога на прибыль с суммы **90 тыс. руб.**

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на конец отчетного 2022 года составляла **83 728 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет – **922 тыс. руб**., по данным налоговой декларации за 2022 г. составляет **922 тыс. руб.**

7. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТАХ

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События и факты после отчетной даты, которые могут потребовать внесение изменений в финансовую отчетность не имеются.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ООО «Май» является владельцем 100% акций.

10. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

Генеральный директор Самойлова А.В.

Главный бухгалтер Сидоренко А.М.