

Письменные пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Рыбокомбинат» за 2022год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Рыбокомбинат» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2022 году. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из норм и правил действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (п. 31 ПБУ 4/99)

1.1. Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование общества:

Акционерное общество «Рыбокомбинат»

Сокращенное наименование общества:

АО «РК»

Организационно-правовая форма, Форма собственности:

Акционерное общество, частная.

Юридический адрес:

194044, г. Санкт-Петербург, Нейшлотский пер., д. 23-25

Фактический адрес:

194044, г. Санкт-Петербург, Нейшлотский пер., д. 23-25

АО «Рыбокомбинат», в дальнейшем именуемое Обществом, зарегистрировано Регистрационной палатой мэрии Санкт-Петербурга от 18.04.1994 г. № 7232 за основным государственным реестровым номером (ОРГН) 1027802501320; поставлено на учет Инспекцией МНС России по Калининскому району Санкт-Петербурга с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 7804036909 с кодом причины постановки на учет (КПП) 780401001.

По состоянию на 31.12.2022 г. Уставный капитал Общества составляет 4 313,20 рублей, состоит из 431 320 шт. обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 копейка.

Состав Совета Директоров.

Период с 18.06.2021г. по 24.06.2022г. утвержден Годовым общим собранием акционеров, Протокол б/н от 23.06.2021г.

1. Архипова Наталья Петровна
2. Белов Павел Евгеньевич
3. Войтенко Сергей Владимирович
4. Данилов Алексей Витальевич
5. Корнев Виталий Александрович
6. Самсонова Зоя Вячеславовна
7. Удовин Владимир Петрович

Период с 24.06.2022г. по настоящее время утвержден Годовым общим собранием акционеров, Протокол б/н от 24.06.2022г.

1. Архипова Наталья Петровна
2. Белов Павел Евгеньевич
3. Войтенко Сергей Владимирович
4. Данилов Алексей Витальевич
5. Корнев Виталий Александрович
6. Самсонова Зоя Вячеславовна
7. Удовин Владимир Петрович

1.2. Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности АО «Рыбокомбинат» в 2022 году:

- Производство рыбопродукции из давальческого сырья;
- Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- Предоставление в аренду нежилых помещений и различного оборудования.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Архипова Наталия Петровна

1.4. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составляла - 49 чел.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (п. 27 ПБУ 4/99, ПБУ 7/98)

События после отчетной даты отсутствуют, а именно:

- события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

(п. 27 ПБУ 4/99, ПБУ 11/2008, Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ)

3.1. Сведения о связанных сторонах отражены в нижеприведенной таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Архипова Наталия Петровна	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	15.06.1994	1,0832	1,0832
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	15.06.1994		
			Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022		
2	Белов Павел Евгеньевич	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022	0	0
3	Войтенко Сергей Владимирович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022	11,0006	11,0006
4	Данилов Алексей Витальевич	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022	12,0001	12,0001
5	Корнев Виталий Александрович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022	29,9998	29,9998
			Лицо, является владельцем более чем 20 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Эмитента	31.10.2007		
6	Самсонова Зоя Вячеславовна	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022	0	0
7	Удовин Владимир Петрович	-	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	24.06.2022	19,0	19,0

Операции со связными сторонами в отчетном периоде отсутствовали. В 2022 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

Наименование показателя	За 2022
Краткосрочные вознаграждения	
Заработная плата	4613184руб.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	765366руб
Добровольное медицинское страхование	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-
Долгосрочные вознаграждения	-

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ (п. 27 ПБУ 4/99)

В отчетном году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом № 1 от 28 декабря 2019 г., с изменениями и дополнениями.

При формировании учетной политики Компания исходила из следующих допущений:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политикой Общества.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности Общества признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого к использованию Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

При ведении бухгалтерского учета используется журнально-ордерная форма с применением автоматизации отдельных участков.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

Основные принципы учетной политики 2022 года представлены в виде таблицы:

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1.	Система внутреннего контроля	Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни; ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, организуя систему внутреннего контроля с целью выявления и оценки потенциально существенных рисков хозяйственной деятельности (финансовых, правовых и других). Ответственным за систему внутреннего контроля является руководитель Общества. Система внутреннего контроля включает, в том числе следующие элементы: <ul style="list-style-type: none"> - контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, включая их правовые и финансовые аспекты; - контроль оформления и составления первичной учетной документации; - контроль учета имущества, расчетов с поставщиками и покупателями, с прочими дебиторами и кредиторами, иных активов и обязательств; - контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - контроль предотвращения ошибок и искажений; - контроль исполнения приказов и распоряжений; - контроль обеспечения сохранности имущества организации.
2.	Существенность показателей бухгалтерской отчетности	При оценке существенных показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению (раскрытию), существенной признается сумма (доходов и расходов; активов и обязательств), отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
3.	Существенность ошибки	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период искажает в большую или меньшую сторону более чем на 10 (десять) процентов сумму соответствующего раздела бухгалтерского баланса (показателя отчета о финансовых результатах) на начало и (или) конец этого отчетного периода.
4.	Способ начисления амортизации	Линейный
5.	Установление стоимостного лимита отнесения к объектам МПЗ	Объекты основных средств, стоимость не более 100 000 рублей за единицу
6.	Порядок учета МПЗ	Принимаются к учету по фактической себестоимости
7.	Способ оценки МПЗ при выбытии	При выбытии материалы оцениваются по средней себестоимости.
8.	Учет затрат на производство	Учет затрат ведется на счетах 20 «Затраты на производство основных видов деятельности», 23 «Вспомогательные производства» Затраты на производство, учтенные на счетах 23 и 25 по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 20 «Затраты на производство основных видов деятельности». Затраты на производство, учтенные на счете 20 по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 90 «Продажи».
9.	Учет общехозяйственных расходов	Учет косвенных затрат, непосредственно не связанных с производством и его обслуживанием, осуществляется в составе счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 20 «Затраты на производство основных видов деятельности».
10.	Учет доходов	Доходы, в соответствии с принципом начисления, признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется Обществом на счете 90.1 «Выручка» в разрезе субсчетов.
11.	Учет прочих доходов и расходов	Отнесение доходов и расходов к прочим осуществляется на основе ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
12.	Учет расходов будущих периодов	Расходы, осуществляемые в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость продукции равномерно в течение периода, к которому они относятся.
13.	Учет кредитов и займов	Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособленно от основной суммы обязательства (суммы основного долга) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете.
14.	Учет оценочных обязательств	Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010. В целях повышения достоверности показателей бухгалтерской отчетности в Обществе создаются следующие виды оценочных резервов: - резерв сомнительных долгов; - резерв по оплате неиспользованных отпусков.
15.	Учет на забалансовых счетах	Материалы, полученные от заказчиков для выполнения работ по договорам переработки давальческого сырья, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку», по ценам, предусмотренным в договоре переработки. Если в договоре, заключенном с Заказчиком услуг, отсутствует информация о стоимостном выражении переданных материальных ценностей, материалы принимаются в переработку по условной стоимости. Условная стоимость каждого вида материалов утверждается отдельными приказами руководителя.

V. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

По состоянию на 31.12.2022 г. наиболее значимая статья актива баланса - строка 1150 «Основные средства» составляет 22835 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом данная статья уменьшилась на 369 тыс. руб. В строку 1150 баланса входят основные средства – 22835 тыс. руб..

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, отражаемые альтернативным методом, приведены в таблице:

Форма отчетности	Показатель	Строка	Данные до перехода на ФСБУ 6	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6	Данные после перехода на ФСБУ 6
Баланс	Основные средства	1150	17 375	5 829	23 204
Баланс	Нераспределенная прибыль	1370	3 642	5 829	9 471

В связи с правом применения упрощенных способов ведения бухучета Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

На 31.12.2022 по статье денежные средства отражено:

Статья денежных средств	Сумма (руб.)
Счет 51 "Расчетный счет"	14581874,7
Итого	14581874,7

Наиболее значительная статья пассива баланса - строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» составляет 21 363 тыс. руб. По данной строке отражена сумма переоценки основных средств.

VI. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6.1. При формировании «Отчета о финансовых результатах» (ОФР) за 2022 год отражены следующие показатели (п. 27 ПБУ 4/99):

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) составляет 77975 тыс. руб. в том числе:

- от продажи товаров, работ, услуг собственного производства 75487 тыс. руб.;
- от регулируемого вида деятельности (реализации тепловой энергии) 2488 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составляет 75939 тыс. руб., в том числе:

- от продажи товаров, работ, услуг собственного производства 73516 тыс. руб.;
- от регулируемого вида деятельности (реализации тепловой энергии) 2423 тыс. руб.

Валовая прибыль составляет -2036 тыс. руб., в том числе:

- от продажи товаров, работ, услуг собственного производства прибыль - 1971 тыс. руб.;
- от регулируемого вида деятельности (реализации тепловой энергии) прибыль 65тыс. руб..

Управленческие расходы – 3080тыс.р

Прочие доходы – 114 тыс. руб.

Прочие расходы – 608 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 98 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) организации составил (1440) тыс. руб.

6.2. При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2022 год в состав строки 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности включена свернуто сумма НДС (уплаченная в бюджет, в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам) и сумма оплаты других налогов и взносов во внебюджетные фонды.

VI. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

У Общества отсутствуют существенные ошибки в представлении информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие годы.

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

За отчетный период Общество не осуществляло операций в иностранной валюте.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

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

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения

VII. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Влияние роста тарифов на энергоносители

С декабря 2022 года отмечается существенный рост тарифов на поставку электрической энергии и газа. Увеличился тариф на водопотребление и водоотведение. Непрогнозируемый рост тарифов может оказать существенное влияние на себестоимость продукции

Влияние пандемии в 2022 году на деятельность компании

Коронавирусная инфекция не существенно повлияла на работу предприятия. Общество не прекращало в связи с данным событием свою деятельность и не обращалась за государственной помощью.

Обострение внешнеполитической ситуации

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге, стабилизируются курсы валют. В связи с проведением специальной военной операции РФ на Украине ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Так как у Общества отсутствуют валютные обязательства и импортные составляющие. Изменение курсов валют не оказывает существенного влияния на деятельность Общества. Однако ограничения в поставках запасных частей к технологическому оборудованию импортного производства, может оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Изменение ключевой ставки Центрального банка не отразится на деятельности Общества, поскольку на дату подписания отчетности обязательства Общества перед кредиторами не зависят от данного показателя.

Описание других факторов, влияющих на Общество:

- у Общества нет поставщиков и покупателей, которые бы попали под санкции,
- сохраняются все основные рынки реализации услуг,
- нет опасений изъятия каких-либо активов в связи с вступившими в силу санкциями и мерами, принятыми для восполнения нанесенного санкциями ущерба.

В целом, проанализировав совокупность вышеописанных факторов и событий, по состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество оценивает эти события как умеренно негативные. С учетом своевременно предпринятых мер по каждому из вышеописанных ограничений, Общество полагает, что данные меры позволяют существенно нивелировать влияние возможных последствий на деятельность Общества, позволив ему оставаться работоспособным и экономически сохранным.

Генеральный директор

Архипова Н.П.

30 марта 2022 года