

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности
Государственное унитарное предприятие «Чернышевский рыбоводный завод»
за период 31.12.2023 год

1. Информация об организации

1.1. Полное наименование: Государственное унитарное предприятие «Чернышевский рыбоводный завод», далее Предприятие;
Сокращенное наименование - ГУП «Чернышевский рыбоводный завод»;
ИНН 1433003733, КПП 143301001;
ОГРН 1021400971382;
Адрес регистрации и фактического местонахождения: 678185, Республика Саха (Якутия), Мирнинский р-н, п. Чернышевский, ул. Гидростроителей, д.26, оф. 31.

Единоличный исполнительный орган (директор) - Черепанов Василий Александрович, действующий на основании приказа Государственного комитета Республики Саха (Якутия) по делам Арктики № 19-ок от 22.03.2017 г.

Основной вид деятельности – «Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное».

Среднесписочная численность работников Предприятия на 31.12.2023 г. составляет 30 человек.

1.2. Органы контроля и надзора

Учредителями являются:

- Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия) – доля 100% УК;
- Министерство экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) – доля 0% УК;

Министерство экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) согласно Распоряжению Правительства Республики Саха (Якутия) № 302-р от 26.03.2019 г. – орган контроля.

1.3. Деятельность предприятия

Предприятие образовано в 1971 году на реке Вилюй у поселка Чернышевский Мирнинского района Якутской АССР в качестве компенсации ущерба, нанесенного строительством Вилюйской ГЭС для восполнения численности сиговых рыб в водоемах Якутии.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 21.12.2002 г. и присвоен ОГРН 1021400971382

На 31.12.2023 г. по программе искусственное воспроизводство водных биоресурсов в виде личинок пеляди в целях компенсации ущерба ВБР и среде их обитания выпущено:
- АК «АЛРОСА» ПАО в количестве 2 623 271 штук на сумму 9 181,4 тыс. руб.;

- хозяйствующим субъектам в количестве 22 425 456 штук на сумму 78 489,1 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. объем выпуска молоди осетра сибирского за счет АК «АЛРОСА» (ПАО) составил 15 000 штук на сумму 818, 6 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. произведена поставка личинки пеляди СЗПК «Баай Эбэ» в количестве 28 571 штук на сумму 100,0 тыс. руб.

Общий объем выпуска на 31.12.2023 г. составил 32 342 298 штук личинок пеляди, ряпушки, молоди осетра сибирского.

На 31.12.2023 г. произведена поставка икры чира ООО «Рыбхоз» в количестве 1 000 000 штук на сумму 1 300,0 тыс. руб.

Выручка от реализации товарной рыбы на 31.12.2023 г. составила 1 909,0 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Количество, кг	Сумма, тыс. руб.
1	Осетр живой	154,3	115,7
2	Пелядь с/м	3 481,0	1 298,3
3	Щука сол.	1 768,0	495,0

Расчетный счет открыт в ПАО СБЕРБАНК № 40602810776030000005,
корр. счет 30101810400000000609, БИК 049805609

2.2. Основные цели деятельности

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и получения прибыли.

2.3. Виды деятельности:

- воспроизводство ценных пород рыб в водоемах Республики Саха (Якутия);
- промысловое рыболовство;
- закуп, заготовка, переработка рыбной продукции;
- реализация рыбной продукции;
- рыбоводные и мелиоративные работы в водоемах Республики Саха (Якутия);
- торгово-закупочная деятельность;
- предоставление транспортных услуг;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством и согласованные с учредителем.

2.4. Предприятие в целях налогообложения применяет:

- упрощенную систему налогообложения – объект налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов»

2.5. На 31.12.2023 г. по государственному заданию Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства выпущено биоресурсов в количестве 7 000 000 штук:

Вид рыб	Количество, шт.	Наименование водоема
Сибирская ряпушка	1 500 000	Р. Виллой
Пелядь	3 000 000	Виллойское водохранилище
Пелядь	2 500 000	Светлинское водохранилище

ИТОГО	7 000 000	
--------------	------------------	--

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации:

3.1. Бухгалтерский учет в ГУП «Чернышевский рыболовный завод» в 2023 году велся в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой, утвержденной приказом руководителя № 34 от 30.12.2022 г. и иными нормативными актами.

3.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранение документов несет руководитель предприятия.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности возложено на главного бухгалтера Предприятия.

3.3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Предприятия на 31.12.2023 г. состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств и текстовых пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.4. Бухгалтерский учет ведется в полном объеме, документирование хозяйственных операций производится по мере их возникновения и на основании первичных документов.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в программе 1С: Предприятие 8.3 в конфигурации «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 и содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета отражены в Учетной политике предприятия, утвержденной приказом № 34 от 30.12.2022 года.

Учет выручки и прочих доходов в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» на основе метода начисления.

Основным доходом являются доходы «Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное».

По основным средствам начисляется амортизация - линейным способом.

В соответствии ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н раскрытие показателей об отдельных активах, обязательствах приводятся, исходя из их существенности для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 2022 года методом «перспективно».

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 2022 года.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с 2022 года.

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухучете» применяется с 2022 года.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности (10 % от валюты баланса):

4.1. ст. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
--------------	---------------	---------------	---------------

показателя			
Основные средства	41 650	37 912	34 054
ИТОГО по ст. 1150	41 650	37 912	34 054

Приобретено на 31.12.2023 г. основные средства на сумму 8 955,0 тыс. руб.:

- ✓ Инкубационный аппарат «Артемия» в количестве 4 шт. на сумму в размере 400,0 тыс. руб.;
- ✓ Капельный фильтр (дегазатор) на сумму в размере 248,0 тыс. руб.;
- ✓ Конус растворения кислорода (оксигенатор) на сумму в размере 263,0 тыс. руб.;
- ✓ УЗВ цех 3 на сумму в размере 6 629,0 тыс. руб.;
- ✓ Лодка моторная на сумму 340,0 тыс. руб.;
- ✓ Мотор лодочный в количестве 2 шт. на сумму в размере 508,0 тыс. руб.;
- ✓ Микроскоп МСП-1 на сумму в размере 129,0 тыс. руб.;
- ✓ УФ-стерилизатор на сумму в размере 327,0 тыс. руб.;
- ✓ Электростанция дизельная DS 7000 DA ES на сумму в размере 111,0 тыс. руб.

На бухгалтерский учет согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве основных средств поставлены 3 земельных и 2 лесных участка (ППА):

- ✓ Земельный участок 14:16:030501:0012 – ППА в размере 332,0 тыс. руб.;
- ✓ Земельный участок 14:16:030501:0013 – ППА в размере 12,3 тыс. руб.;
- ✓ Земельный участок 14:16:030501:0014 – ППА в размере 3,8 тыс. руб.;
- ✓ Лесной участок 14:16:030101:1773 – ППА в размере 21,0 тыс. руб.;
- ✓ Лесной участок 14:16:030101:1774 – ППА в размере 65,6 тыс. руб.

4.2. ст. 1210 «Запасы»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сырье, материалы, топливо	3 825	6 780	6 820
НПЗ (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий)	28 312	15 844	
Остатки готовой продукции на складе	97		
ИТОГО по ст. 1210	32 234	22 624	6 820

4.3. ст. 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Покупатели (62)	823	30	741
Авансы выданные (60)	5 258	2 805	2 960

Прочие дебиторы (68,69, 71, 73, 70, 76)	1 212	50	114
ИТОГО по ст. 1230	7 293	2 885	3 815

4.4. ст. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства на расчетном счете	30 684	7 174	6 361
ИТОГО по ст. 1250	30 684	7 174	6 361

4.5. ст. 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Добавочный капитал	12 525	12 525	1 795
ИТОГО по ст. 1340	12 525	12 525	1 795

4.6. ст. 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поставщики (60)	601	1 110	756
Авансы полученные (62)	12 714	13 477	5 370
Прочие кредиторы (71, 76)	1 950	123	
ИТОГО по ст. 1520	15 265	14 710	6 126

4.3. Пояснение к отчету о финансовых результатах:

На 31.09.2023 г. доходы составили 101 895,0 тыс. руб., в т.ч.:

- от основного вида деятельности – 91 798,0 тыс. руб.;

- прочие доходы составили 10 097,0 тыс. руб.; в т.ч.:

✓ субсидия Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства РС (Я) в размере 10 000 тыс. рублей;

✓ выплата страхового возмещения от страховой компании по ОСАГО в размере 26,0 тыс. руб.;

✓ прочий внереализационный доход в размере 71,0 тыс. руб.

Расходы составили 40 287,0 тыс. руб.:

✓ фонд оплаты труда — 21 102,0 тыс. руб.;

- ✓ проезд в отпуск сотрудников – 505,5 тыс. руб.;
- ✓ Арендная плата за землю Министерству имущественных и земельных отношений Республике Саха (Якутия) — 151,2 тыс. руб.;
- ✓ Амортизация – 4 695,0 тыс. руб.;
- ✓ Коммунальные услуги – 5 157,0 тыс. руб.;
- ✓ Авиауслуги по вывозу живой икры – 202,2 тыс. руб.;
- ✓ Монтаж оборудования – 286,0 тыс. руб.;
- ✓ Услуги связи – 62,7 тыс. руб.;
- ✓ Повышение квалификации работников – 619,0 тыс. руб.;
- ✓ Заготовка икры – 354,3 тыс. руб.;
- ✓ Транспортные расходы – 182,0 тыс. руб.;
- ✓ ГСМ – 781,5 тыс. руб.;
- ✓ Корм для рыб – 1 324,4 тыс. руб.;
- ✓ прочие — 4 864,2 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 20 749,0 тыс. руб.:

- ✓ оплата труда АУП – 14 017,0 тыс. руб.;
- ✓ амортизация – 105,0 тыс. руб.;
- ✓ повышение квалификации работников АУП – 537,0 тыс. руб.;
- ✓ оплата проезда в отпуск – 157,0 тыс. руб.;
- ✓ командировочные расходы – 398,0 тыс. руб.;
- ✓ ГСМ – 354,0 тыс. руб.;
- ✓ Коммунальные услуги – 760,6 тыс. руб.;
- ✓ Услуги связи – 60,9 тыс. руб.;
- ✓ Интернет – 180,0 тыс. руб.;
- ✓ Программное обеспечение – 684,0 тыс. руб.;
- ✓ Аудит – 200,0 тыс. руб.;
- ✓ Прочие расходы – 3 295,5 тыс. руб.

Прочие расходы 14 526,0 тыс. руб.:

- ✓ расходы за счет субсидии Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства РС (Я) – 10 000,0 тыс. руб.;
- ✓ материальная помощь – 2 042,0 тыс. руб.;
- ✓ аукцион по увеличению квоты на вбр (пелядь) – 302,4 тыс. руб.;
- ✓ РКО – 55,0 тыс. руб.;
- ✓ списание стоимости икры, уничтоженной по акту – 1 200,0 тыс. руб.;
- ✓ выезд из районов РКС – 281,0 тыс. руб.;
- ✓ Прочие расходы – 645,6 тыс. руб.

- Налог, взимаемый в связи с применением УСН (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на сумму расходов») – 1 901,0 тыс. руб.
- В государственный бюджет РС (Я) перечислена часть прибыли за 2022 г. в размере 197,85 тыс. руб. (Платежное поручение № 216 от 07.06.2023 г.).

5. Сведения об операциях с аффилированными лицами

5.1. Информация об аффилированных и взаимозависимых лицах:

Черепанов В. А. – директор ГУП «Чернышевский рыбоводный завод».

5.2. В отчетном периоде операции со связанными сторонами отсутствуют.

6. Иные существенные сведения

6.1. Непрерывность деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что предприятие сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6.2 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н с учетом изменений и дополнений. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты не имели место.

6.3. Требования Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» Предприятием исполняются.

Директор

Главный бухгалтер

В.А. Черепанов

Н.Н. Проскурина

« 28 » февраля 2024 г.

