

**Пояснения**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Внешнеэкономического акционерного общества «Совместный рыболовный флот»  
за 2023 год

**1. Сведения об организации**

Полное наименование организации	Внешнеэкономическое акционерное общество «Совместный рыболовный флот»
Сокращенное наименование	ВАО «Соврыбфлот»
Дата регистрации	15.07.1992
ОГРН	1027700440240
ИНН/КПП	7702072633/770201001
Юридический и почтовый адрес	107045, г. Москва, Рождественский б-р, дом № 9, тел. (495) 608-40-42
Основной вид деятельности по ОКВЭД	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Среднесписочная численность, человек	За 2022 год – 12 За 2023 год - 12
Акции, стоимость в том числе: - обыкновенные  - привилегированные	6 846 133 шт., общая стоимость 439 458,05 руб.  6 845 161 шт., номинал 0,05 руб., общая стоимость 342 258,05 руб.  972 шт., номинал 100 руб., общая стоимость 97 200 руб.
Регистратор по ведению реестра акционеров	АО "ИНДУСТРИЯ-РЕЕСТР"
Ф.И.О. руководителя	Афанасьев Александр Владимирович
Ф.И.О. гл. бухгалтера	Дробышева Татьяна Николаевна

**2. Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Организации, исходя из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Организации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производилось с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражали в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»).

Бухгалтерская отчетность составлялась в тысячах рублей на основании действующего приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Федерального закона от 06.12.2012г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### **3. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Организации организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора от 22 декабря 2022 г. № 1У.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением Рабочего плана счетов на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, и применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.

### **4. Изменение положений учетной политики**

Так как ВАО «Соврыбфлот» является субъектом малого предпринимательства, в учетную политику на 2023 год были внесены изменения:

1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы"
2. Организация не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".
3. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, не производится.
4. Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по договорам, заключенным с 01.01.2023 года.
5. Организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

### **5. Основные показатели деятельности ВАО «Соврыбфлот»**

В 2022 и 2023 годах Общество осуществляло сдачу в наем собственного нежилого недвижимого имущества (помещений, находящихся в здании по адресу: г. Москва, Рождественский бульвар, дом № 9, стр. 1).

Выручка от основного вида деятельности (без НДС) составила:

в 2022 г. – 30 177 тыс. руб.

в 2023 г. – 32 410 тыс. руб.

В 2023 году величина выручки от аренды нежилых помещений возросла на 7,4 %.

Других видов деятельности в текущем отчетном периоде Общество не осуществляло.

## 6. Расшифровка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023 г.

### 6.1. Расшифровка строки 1150 «Материальные внеоборотные активы»

В данной строке отражена стоимость основных средств организации:

Вид основных средств	Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.	
		31.12.2022	31.12.2023
Инвестиционная недвижимость	Часть здания площадью 2143,4 кв. м, расположенного по адресу: г. Москва, Рождественский б-р, д. 9, стр. 1	340 000	340 380
Машины и оборудование	Система пожарной сигнализации	63,3	47,5
Транспортное средство	Автомобиль Фольксваген Туарег	325	243,8
Право пользования активом	Земельный участок площадью 1813 кв. м.	6 936,5	3 468,3
<b>Итого:</b>		<b>347 325</b>	<b>344 140</b>

а) ВАО «Соврыбфлот» является собственником нежилых помещений общей площадью 2143,4 кв. м в здании, расположенном по адресу: г. Москва, Рождественский бульвар, д. 9, стр. 1.

Приказом Министерства культуры РФ от 14.08.2017 г. № 1374 здание включено в единый государственный реестр объектов культурного наследия народов Российской Федерации как объект культурного наследия федерального значения.

ВАО «Соврыбфлот» не уплачивает налог на имущество, так как подпунктом 3 пункта 4 статьи 374 Налогового кодекса РФ установлено, что не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения.

Так как деятельность ВАО «Соврыбфлот» представляет собой сдачу в наем собственного нежилого недвижимого имущества (помещений, находящихся в здании по адресу: г. Москва, Рождественский бульвар, дом № 9, стр. 1), с 01.01.2022 года объект основных средств «Часть здания площадью 2143,4 кв. м» был переклассифицирован в инвестиционную недвижимость (по п. 11 ФСБУ 6/2020 основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость).

Согласно учетной политике инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости. Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

Справедливая стоимость нежилых помещений общей площадью 2143,4 кв. м., оценка которых была проведена ООО «А7Бизнес», на 31.12.2023 г. составила 340 380 000 рублей. Так как согласно п. 21 ФСБУ 6/2020 дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта, то по результатам переоценки были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д 01.01            К 91.01 – 380 000 (340 380 000 – 340 000 000) - проведена дооценка инвестиционной недвижимости

б) Право пользования активом (3 468,3 тыс. руб.) - сумма номинальных величин будущих арендных платежей по договору долгосрочной аренды земельного участка, действующему до 31.12.2024 года.

**6.2. Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»**

Сумма по строке 1410 на 31.12.2023 г. - 262 043 тыс. руб.

По данной строке отражены следующие значения:

1. 2 528 тыс. руб. - сумма остатка долгосрочного процентного займа.
2. 259 515 тыс. руб. – сумма долга по вексельным обязательствам.

**6.3. Строка 1420 «Другие долгосрочные обязательства» (70 734 тыс. руб.)**

По данной строке отражены:

отложенное налоговое обязательство – 67 266 тыс. руб.

сумма обязательств по аренде земельного участка – 3 468 тыс. руб.

**6.4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах**

**Расходы по обычной деятельности**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	16 739	13 747
Страховые взносы	2 921	2 421
Амортизация	97	97
Аренда земельного участка	1 776	1 689
Коммунальные расходы	3 771	3 620
Юридические услуги	1 080	1 080
Услуги связи	248	241
Хозяйственные расходы	373	732
Прочие расходы	390	1 072
<b>Итого:</b>	<b>27 395</b>	<b>24 699</b>

**Прочие доходы**

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Прочие внереализационные доходы	12	-
Списание кредиторской задолженности (обеспечения)	0	49
Переоценка инвестиционной недвижимости	380	-
Курсовые разницы	27	31
<b>Итого:</b>	<b>419</b>	<b>80</b>

Сумма переоценки инвестиционной недвижимости (380 тыс. руб.) не является доходом, учитываемым для целей налогообложения (входит в состав постоянных разниц).

### Прочие расходы

В состав прочих расходов входят:

1. Учитываемые как внереализационные расходы при исчислении налога на прибыль

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Ведение реестра акционеров	162	75
Комиссия банка	194	184
Курсовые разницы	8	35
Расходы, связанные с проведением общего собрания акционеров	28	84
Госпошлина	53	29
<b>Итого:</b>	<b>445</b>	<b>406</b>

2. Не уменьшающие налогооблагаемую прибыль (постоянные разницы)

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Материальная помощь	0	48
Списание НДС	29	17
Списание дебиторской задолженности	265	0
Переоценка инвестиционной недвижимости	0	30 000
Штрафы, пени и неустойки к уплате	19	0
<b>Итого:</b>	<b>313</b>	<b>30 065</b>

Кроме того, в состав постоянных разниц вошла сумма, возникшая из-за различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете:

Объект основных средств	Признак объекта основных средств	Сумма начисленной амортизации, тыс руб.		Постоянная разница
		В бухгалтерском учете	В налоговом учете	
Часть здания площадью 2143,4 кв. м	Инвестиционная недвижимость - не начисляется амортизация в бухгалтерском учете		64	-64
Система пожарной сигнализации	В налоговом учете полностью самортизировано	16		16
Автомобиль Фольксваген Туарег	В налоговом учете полностью самортизировано	81		81
<b>Итого:</b>		<b>97</b>	<b>64</b>	<b>33</b>

**Всего прочих расходов:**

в 2023 г. – 758 тыс. руб.

в 2022 г. - 30 471 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета в 2023 году прибыль до налогообложения составила 3 488 тыс. руб.

**Расчет налога на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Организация использует метод начисления, применяемая ставка по налогу на прибыль 20%.

С 01.01.2020 Организация в соответствии с приказом Минфина РФ от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н, внесло изменения в учетную политику и стало применять балансовый метод учета временных и постоянных разниц БУ и НУ по активам и обязательствам.

Величина налога на прибыль определена на основе следующих данных:

Код	Показатель	Сумма, руб.
	<b>Порядок расчета</b>	
А	Прибыль до налогообложения	3 488 112
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	67 196 564
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	

Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	-
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	67 266 027
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-34 561

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-67 196 564
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-67 266 026
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-69 462
4	Текущий налог на прибыль (данные налоговой декларации по налогу на прибыль)	-690 711
5	<b>Расход по налогу за текущий период (Налог на прибыль строка 2460 ОФР)</b> (3) + (4)	-760 173
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	-697 622
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	6 912
8	Чистая прибыль (А) + (5)	2 727 939

### Раскрытие информации о временных разницах

Возникновение временных разниц (ВР) в учете ВАО «Соврыбфлот» связано с различной стоимостью учитываемых на балансе объекта основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Эти разницы обусловлены:

- учетом объекта основных средств (часть здания площадью 2143,4 кв. м) по переоцененной стоимости;

- различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, связанное с применением ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г.

Информация о временных разницах, пересчет ВР согласно ФСБУ 6/2020 и расчет суммы отложенного налогового обязательства (ОНО) приведены в таблице:

Показатель	На 31.12.2022 г., руб.	На 31.12.2023 г., руб.
Стоимость основных средств в бухгалтерском учете	342 279 794,57	342 659 794,57
в т.ч.		
Часть здания площадью 2143,4 кв. м	340 000 000,00	340 380 000,00
Система пожарной сигнализации	397 147,07	397 147,07
Автомобиль Фольксваген Туарег	1 882 647,50	1 882 647,50

Сумма начисленной амортизации в бухгалтерском учете	1 891 400,69	1 988 499,13
в т.ч.		
Часть здания площадью 2143,4 кв. м	0,00	0,00
Система пожарной сигнализации	333 814,67	349 647,77
Автомобиль Фольксваген Туарег	1 557 586,02	1 638 851,36
Остаточная стоимость основных средств в бухгалтерском учете	340 388 393,88	340 671 295,44
Стоимость основных средств в налоговом учете	8 720 879,62	8 720 879,62
в т.ч.		
Часть здания площадью 2143,4 кв. м	6 441 085,05	6 441 085,05
Система пожарной сигнализации	397 147,07	397 147,07
Автомобиль Фольксваген Туарег	1 882 647,50	1 882 647,50
Сумма начисленной амортизации в налоговом учете	4 315 306,76	4 379 717,60
в т.ч.		
Часть здания площадью 2143,4 кв. м	2 035 512,19	2 099 923,03
Система пожарной сигнализации	397 147,07	397 147,07
Автомобиль Фольксваген Туарег	1 882 647,50	1 882 647,50
Остаточная стоимость основных средств в налоговом учете	4 405 572,86	4 341 620,02
Временная разница (ВР)	335 982 821,02	336 330 133,42
ОНО (ВР x 20%)	67 196 564,20	67 266 026,68

Бухгалтерские проводки:

Д 99.02.4 К 77 69 462,48 (67 266 026,68 - 67 196 564,20) – корректировка суммы ОНО на 31.12.2023 согласно ФСБУ 6/2020.

## 7. Заключение

В 2023 году величина выручки от аренды нежилых помещений возросла на 7,4 % по сравнению с 2022 годом.

По результатам деятельности за 2023 год получена чистая прибыль в размере 2 728 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2023 г. составила 6 739 тыс. руб.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем в связи с отсутствием необходимости существенного сокращения деятельности и возможной ликвидации.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Афанасьев

Т.Н. Дробышева