ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРМРЫБА»
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 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: 63 чел.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководящий состав предприятия:

- **Генеральный директор** – Уткин Константин Петрович;
- **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 радиоактивных 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 31.12.2023г.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

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 2023 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 01.01.2023	Поступление	Амортизация	Уменьшение стоимости	Списание (выбытие)	Остат. с-ть на 31.12.2023
Всего по предприятию:	**145639**	**6 271**	**7 691**	**15 860**	**282**	**128 359**
Здания	6 4986		4 672			60 314
Сооружения	7 451	1 230	1 161			7 520
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 082	5 041	1 751		240	8 372
Офисное оборудование	114		83		14	31
Транспортные средства	0		0			0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0		0		26	0
Земельные участки	67 961		0	15 860		52 101
Другие виды основных средств	45		24		2	21

В 2023г. увеличение основных фондов произошло на **6 271 тыс. руб**. за счет:

1. Построена и введена в эксплуатацию 30.11.23г. Сеть водоснабжения к производственному зданию г. Пермь, ул. Героев Хасана,110 к Литер З. Строительство сети водоснабжения производилось у ИП Никитин Александр Владимирович по договору № 01/НВ-2023 от 12.05.2023г. Присвоена 6 амортизационная группа, общий срок полезного использования 15 лет. Присвоен инвентарный № 00-000005, первоначальная стоимость составляет – **1 230 тыс. руб.**
2. Приобретен компрессор поршневой холодильный П220(без двигателя) аммиачное исполнение у поставщика Насыпайко Пала Георгиевича по договору поставки б/н от 07.06.2023г. спецификация N5 от 28.07.2023г. Присвоена 3 амортизационная группа, общий срок полезного использования 5 лет. Присвоен инвентарный номер N00-000004, первоначальная стоимость составляет **675 тыс. руб.**
3. Приобретен грузопассажирский лифт у поставщика ООО «Лифткомплект» по договору N 753 от 10.10.2022г. Присвоена 5 амортизационная группа, общий срок полезного использования 10 лет. Присвоен инвентарный № 00-000002, первоначальная стоимость составляет – **4 366 тыс.** руб.

Проведена инвентаризация основных фондов по состоянию на 31.12.2023 г.

2. Отложенные налоговые активы, строка баланса 1180

На начало отчетного 2023года сумма отложенного налогового актива составила 83 728 тыс. рублей. В 2023г. погашен налоговый актив (ОНА) в сумме 1 969 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых активов в 2023 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2023 года	**83 728**
Погашен в отчетном периоде отложенный налоговый актив, за счет разницы в амортизации	323
Погашен отложенный налоговый актив с налоговой прибыли	1 646
Остаток на 31.12.2023 года по строке баланса 1180	**81 759**

3. Дебиторская задолженность строка в балансе 1230:

	на 31.12.2023	**на 31.12.2022**	**Отклонение**
Всего по строке 1230 Баланса:	**107 225**	**97 970**	**+9 255**
Покупатели и заказчики	7 262	11 674	-4 412
Авансы, выданные поставщикам	1 965	4 324	-2 359
Расчеты по налогам и сборам	968	0	+968
Аванс по лизинговому платежу	14 796	0	+14 796
Расчеты по страхованию имущества	12	11	+1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	**82 222**	**81 961**	**+261**
МАЙ ООО	81 930	81 930	0
Расчеты с прочими контрагентами:	**292**	**31**	**+261**
Кедр ООО	12	12	0
Полех Татьяна Дмитриевна ИП	19	19	0
Сосунов Александр Валерьевич ИП	261		+261

Аванс по лизингу произведен по договору лизинга N51142-ПРМ-23-АМ-Л от 15.11.23г. предметом лизинга по Договору лизинга является Комплект холодильного оборудования. Срок лизинга установлен до 30.04.2026г.
В настоящее время с ИП Сосунов идет судебный процесс.

4. Переоценка внеоборотных активов

В 2023 произведена переоценка основных средств (земельные участки). Уменьшение стоимости составило **15 860,0 тыс. руб.**

5. Долгосрочные заемные средства строка баланса 1410

По состоянию на 31.12.22 г. имеется задолженность по займам:

Наименование кредитора	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**	Отклонение
Всего по строке 1410 Баланса:	**274 494**	**318 594**	**- 44 100**
Николаева Наиля Мугиновна	215 887	259 987	- 44 100
ОАО «Нью Граунд»	57 200	57 200	0
ООО «Транс – Сервис М»	1 407	1 407	0

Погашение основного долга по договорам займа (долгосрочные заемные средства) на сумму **44 100 тыс. руб**. в том числе:

- Николаева Наиля Мугиновна – **44 100** тыс. руб.

6. Краткосрочные заемные средства строка баланса 1510

По состоянию на 31.12.2023 г. имеется задолженность по займу и начисленным процентам по договорам. займа:

Кредитор	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Отклонение
Всего по строке 1510 Баланса в т.ч.:	**271 684**	**236 732**	**+ 34 952**
Проценты по договорам займа Николаева Наиля Мугиновна	263 245	230 293	+32 952
Займ Николаева Наиля Мугиновна	2 000	0	2 000
Проценты ОАО «Нью Граунд»	6 439	6 439	0

В 2023г. привлечение денежных средств по договорам займа (краткосрочные) составило **4 000 тыс.руб.**

Погашение основного долга по договорам займа (краткосрочные заемные средства) на сумму **2 000 тыс. руб**. в том числе:

- Николаева Наиля Мугиновна – **2 000** тыс. руб.

В 2023 выплаты процентов по полученным договорам займа не было.

Кредиторская задолженность строка баланса 1520

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Отклонение
Всего по строке 1520 Баланса:	**12 984**	**12 407**	**+ 577**
Расчеты с поставщиками	1 240	825	+415
Задолженность перед персоналом организации	1 573	1 115	+458
Задолженность перед внебюджетными фондами	623	526	+97
Расчеты по налогам и сборам	3 558	6 804	- 3 246
Расчеты по авансам полученным от покупателей	4 288	1 068	+3 220
Прочая, в т.ч.:	**1 702**	**2 069**	**-367**
Расчеты по обеспечительному взносу	1 702	2 069	-367

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 2023 году составили **143 118** тыс. руб., без НДС.

Состав доходов	**2023 год**	**2022 год**	**Отклонение**
Доходы от реализации:	**143 118**	**117 098**	**+ 26 020**
Логистические услуги	85 671	69 241	+16 430
Аренда	56 444	47 095	+9 349
Прочее	1 003	762	+241

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	**2023 год**	**2022 год**	**Отклонение**
Всего себестоимость реализованных услуг:	**73 905**	**64 337**	**+ 9 568**
Материалы	**6 100**	**5 012**	**+1 088**
Услуги всего, в том числе:	**18 837**	**17 729**	**+1 108**
1.Энергетические расходы:	17 037	15 377	+1 660
Электрическая энергия	13 451	11 995	+1 456
Газ	1 606	1 523	+83
Затраты на содержание газовой котельной	676	790	-114
Водоснабжение	1 304	1 069	+235
2.Услуги сторонних организаций	1 800	2 352	-552
Ремонты текущие	**11 153**	**7 662**	**+3 491**
Программа WMS, 1С ХЛ	**488**	**608**	**-120**
ФОТ с внебюджетными фондами, в т. ч.:	**28 848**	**24 700**	**+4 148**
ФОТ	23 585	20 114	+ 3471
Внебюджетные фонды	5 263	4 586	+677
Налоги текущие (Земля, транспорт)	**788**	**1 025**	**-237**
Земельный налог	782	1 019	-237
Транспортный налог	6	6	0
Плата за окружающую среду	0	0	0
Амортизация основных фондов	**7 691**	**7 601**	**+90**

3. Управленческие расходы строка 2220:

Состав расходов	**2023 год**	**2022 год**	**Отклонение**
Всего управленческие расходы:	**13 743**	**11 357**	**+2 386**
Материалы	**125**	**65**	**+60**
Услуги всего, в том числе:	**1 061**	**1032**	**+29**
1.Энергетические расходы:	429	453	-24

Электрическая энергия	367	377	-10
Отопление (газ)	0	0	0
Водоснабжение	62	76	-14
2.Услуги сторонних организаций	632	579	+53
ФОТ с внебюджетными фондами, в т.ч.:	**12 557**	**10 260**	**+ 2 297**
ФОТ	10 598	8614	+1 984
Внебюджетные фонды	1 959	1 646	+313

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

3. **Проценты к получению строка 2320.**

В 2023г. 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 2023г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Всего по предприятию	32 952
Николаева Наиля Мугиновна	32 952

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

РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ» к форме N2 Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2023г.

Наименование	Сумма, тыс. руб
Всего по предприятию:	147
Цена оприходования ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра)	62
Реализация ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра)	65
Возмещение оплаты за обучение сотрудника	20

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

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» к форме №2 Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2023г.

Наименование	Сумма, тыс. руб
***Всего по предприятию*:**	**4 629,3**
Налог на имущество	**1 885,9**

Услуги банка	**338,6**
Цена оприходования ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра)	**62,8**
Обслуживание реестра акционеров	**59,7**
Госпошлина	**16,0**
Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой поставщика	**1,4**
Штрафы, пени, претензии при нарушении хоз. договоров, в т.ч.:	**2 224,4**
ИП Сосунов Александр Валерьевич	26,8
ООО «Санфрут»	14,1
ООО «Юговской Комбинат молочных продуктов»	10,3
АО Русская рыбная компания	2 173,2
Расходы, не уменьшающие НОБ	**40,5**
Новогодние подарки	40,5

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 **16 461,6 тыс. руб**.

Сумма части убытка, уменьшающего прибыль за отчетный период составила **8 230,8 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 **8 230,8 тыс. руб**.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила всего **1 646,1 тыс. руб.** в т. ч. в федеральный бюджет **246,9 тыс. руб.,** в бюджет субъекта Российской федерации **1 399,2 тыс. руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **18 035,8 тыс. руб.**

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебиту счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **3 607,2 тыс. руб**.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало отчетного 2023 года составляла **83 728 тыс. руб**.

В течение 2023 года произошло уменьшение(погашение) ОНА на сумму **1 969 тыс. руб**. в связи с прибылью **1 646 тыс. руб**.; и за счет амортизации ОС на сумму **323 тыс. руб**.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2023 году **8 тыс. руб**. ПНО возникло за счет расходов, не учитываемых в налогооблагаемой базы налога на прибыль с суммы 4**0 тыс. руб.**

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на конец отчетного 2023 года составляла **81 759 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет – **1 646,1 тыс. руб**., по данным налоговой декларации за 2023 г. составляет **1646,1 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 Уткин К.П.

Главный бухгалтер Сидоренко А.М.