# ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРМРЫБА»
# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024г.

## 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.

**Среднесписочная численность работников 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. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### 1. Основные средства

По состоянию на 31.12.24 г. остаточная стоимость основных средств составляет **194 991 тыс. руб**. в том числе:

**Тыс. руб.**

| Группа ОС | Остат. с-ть на 31.12.2023 | Поступление | Амортизация | Уменьшение стоимости | Списание (выбытие) | Остат. с-ть на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Всего по предприятию:** | **128 359** | **73 801** | **7 169** | | **62** | **194 991** |
| Здания | 60314 | | 4 672 | | | 55 642 |
| Сооружения | 7 520 | | 1 205 | | | 6 315 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 8372 | 69 656 | 1 258 | | 29 | 76 770 |
| Офисное оборудование | 31 | | 16 | | 31 | 15 |
| Транспортные средства | 0 | 1 641 | 0 | | | 1 641 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0 | | 0 | | 1 | 0 |
| Земельные участки | 52 101 | 2504 | 0 | 0 | | 54 605 |
| Другие виды основных средств | 21 | | 18 | | 1 | 3 |

В 2024г. увеличение основных фондов произошло на **73 801тыс. руб**. за счет:

1. Приобретены 3 компрессора и 1 испарительный конденсатор по договору лизинга № 51142-ПРМ-23-Ам-Л от 15.11.2023г. Общий срок полезного использования 20 лет, первоначальная стоимость составляет **51 085 тыс. руб.** + доп. расходы на монтаж оборудования **17 331 тыс.. руб.** итого балансовая стоимость основного средства = **68 416 тыс. руб.**
2. Приобретен электропогрузчик TFN CPDS15-AD5 Зав. номер 40BC00379 у поставщика ООО «РИФ» по договору поставки № 09122024/ПРМ1 от 09.12.2024. Общий срок полезного использования 3 года, первоначальная стоимость составляет **1 641 тыс. руб.**
3. Приобретен насос 1ЦГ 12,5 /50К-4-2. у поставщика ООО «Энергоавтоматика» по договору поставки № 011/05/24 от 15.05.2024. Общий срок полезного использования 5 лет, первоначальная стоимость составляет **443 тыс. руб.**

4. Приобретен насос герметичный 1ЦГ 12,5/50К-4-2. у поставщика ООО «Энергоавтоматика» по договору поставки № 011/05/24 от 15.05.2024. Общий срок полезного использования 5 лет, первоначальная стоимость составляет **496 тыс. руб.**
5. Приобретен насос К290/30 б/д под АИР 200М4 37кВт у поставщика ООО «Практик-Центр» по договору поставки. Общий срок полезного использования 5 лет, первоначальная стоимость составляет **109 тыс. руб.**
6. Приобретены весы автомобильные МВСК П-15-К(0,55*0,75)*2 шт. для измерения осевых нагрузок, кабель 10 м., 6 жил у поставщика ООО «Вектор-ПМ» по договору поставки № 0В00-002385 от 01.08.24. Общий срок полезного использования 3 года, первоначальная стоимость составляет **192 тыс. руб.**
7. Произведена переоценка основных средств (земельные участки). Увеличение кадастровой стоимости земельных участков на основании акта об утверждении АОКС-59/2024/003771 от 07.10.2024 на сумму **2 504 тыс. руб**.

Проведена инвентаризация основных фондов по состоянию на 31.12.2024 г.

**2. Отложенные налоговые активы, строка баланса 1180**

На начало отчетного 2024года сумма отложенного налогового актива составила 81 759 тыс. рублей. В 2024г. погашен налоговый актив (ОНА) в сумме 324 тыс. руб. создан налоговый актив с суммы убытка в сумме 2 327 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс. руб.:

| | |
|---|---|
| **Остаток на 01.01.2024 года** | **81 759** |
| Погашен в отчетном периоде отложенный налоговый актив, за счет разницы в амортизации | 324 |
| Создан отложенный налоговый актив с налогового убытка, который будет зачтен в следующих(налоговых)периодах | 2 327 |
| **Остаток на 31.12.2024 года по строке баланса 1180** | **83 762** |

**3. Дебиторская задолженность строка в балансе 1230:**

| | **на 31.12.2024** | **на 31.12.2023** | **Отклонение** |
|---|---|---|---|
| **Всего по строке 1230 Баланса:** | **111 520** | **107 225** | **+4 295** |
| Покупатели и заказчики | 16 826 | 7 262 | +9 564 |
| Авансы, выданные поставщикам | 1 062 | 1 965 | -903 |
| Расчеты по налогам и сборам | 1 825 | 968 | +857 |
| Аванс по лизинговому платежу | 9 538 | 14 796 | -5 258 |
| Расчеты по страхованию имущества | 47 | 12 | +35 |
| **Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:** | **82 222** | **82 222** | **0** |
| МАЙ ООО | 81 930 | 81 930 | 0 |
| **Расчеты с прочими контрагентами:** | **292** | **292** | **0** |
| Кедр ООО | 12 | 12 | 0 |
| Полех Татьяна Дмитриевна ИП | 19 | 19 | 0 |
| Сосунов Александр Валерьевич ИП | 261 | 261 | 0 |

В настоящее время с ИП Сосунов идет судебный процесс.

**4. Прочие оборотные активы строка баланса 1260:**

| | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | Отклонение |
|---|---|---|---|
| Сумма НДС с лизинга (дог. лизинга– 61 303 тыс. руб.) | 6 745 | 0 | +6 745 |

**5. Долгосрочные заемные средства строка баланса 1410**

По состоянию на 31.12.24 г. имеется задолженность по займам:

| Наименование кредитора | **на 31.12.2024** | **на 31.12.2023** | Отклонение |
|---|---|---|---|
| **Всего по строке 1410 Баланса:** | **239 994** | **274 494** | **- 34 500** |
| Николаева Наиля Мугиновна | 181 387 | 215 887 | - 34 500 |
| 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 3**4 500 тыс. руб**. в том числе:

- Николаева Наиля Мугиновна – **34 500** тыс. руб.

**6. Краткосрочные заемные средства строка баланса 1510**

По состоянию на 31.12.2024 г. имеется задолженность по займу и начисленным процентам по договорам. займа:

| Кредитор | **на 31.12.2024** | **на 31.12.2023** | **Отклонение** |
|---|---|---|---|
| **Всего по строке 1510 Баланса в т.ч.:** | **310 533** | **271 684** | **+ 38 849** |
| Проценты по договорам займа Николаева Наиля Мугиновна | 304 094 | 263 245 | +40 849 |
| Займ Николаева Наиля Мугиновна | 0 | 2 000 | - 2 000 |
| Проценты ОАО «Нью Граунд» | 6 439 | 6 439 | 0 |

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 2024 выплаты процентов по полученным договорам займа не было.

**Кредиторская задолженность строка баланса 1520**

| | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | Отклонение |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Всего по строке 1520 Баланса:** | **59 969** | **12 984** | **+46 985** |
| Расчеты с поставщиками | 3 613 | 1 240 | +2 373 |
| Задолженность перед персоналом организации | 2 320 | 1 573 | +747 |
| Задолженность перед внебюджетными фондами | 884 | 623 | +261 |
| Расчеты по налогам и сборам | 7 051 | 3558 | + 3 493 |
| Расчеты по авансам полученным от покупателей | 3 040 | 4 288 | -1 248 |
| Расчеты по лизингу | 40 472 | 0 | +40 472 |
| Расчеты по обеспечительному взносу | 2 589 | 1 702 | +887 |

Основное увеличение кредиторской задолженности составил лизинг **+ 40 472 тыс. руб.**
**Справочно:** Сумма по договору лизинга **61 303 тыс. руб. с НДС**, зачет с предоплаты лизинга **5 365 тыс. руб.** (с 14 796 тыс. руб. - 2023г.), зачет с ежемесячных авансовых платежей **15 466 тыс. руб. 61 303 тыс. руб. -5 365 тыс. руб. -15 466 тыс. руб. =40 472 тыс. руб.**

1. **Отложенные налоговые обязательства строка баланса 1420**

| | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** | **Отклонение** |
|---|---|---|---|
| **Всего по строке 1420 Баланса:** | **6 938** | **0** | **+6 938** |
| Начисленные лизинговые платежи (за 2024- 17 359 тыс. руб. * 20% ставка налога на прибыль) | 3 472 | 0 | +3 472 |
| Доп. расходы на установку нового компрессорного оборудования – 17 331 тыс. Млн. руб. * 20% ставка налога на прибыль | 3 466 | 0 | +3 466 |

Отложенные налоговые обязательства – это временные положительные разницы, появляющиеся вследствие различий в механизме учёта средств в налоговой и бухгалтерской документации. Они формируются для постепенного выравнивания значений налога на прибыль в будущих отчётных периодах.

В бухгалтерском учете расходы по лизинговому имуществу попадают через амортизацию, а в налоговом учете через лизинговые платежи отсюда возникла временная разница.

2. **Прочие краткосрочные обязательства строка баланса 1550**

| | **На 31.12.2024** | **На 31.12.2023** | **Отклонение** |
|---|---|---|---|
| НДС с предоплаты поставщикам | 1 096 | 1 872 | -776 |

## 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 2024 году составили **167 463** тыс. руб., без НДС.

| **Состав доходов** | **2024 год** | **2023 год** | **Отклонение** |
|---|---|---|---|
| **Доходы от реализации:** | **167 463** | **143 118** | **+ 24 345** |
| Логистические услуги | 109 404 | 85 671 | +23 733 |
| Аренда | 57 308 | 56 444 | +864 |
| Прочее | 751 | 1 003 | -252 |

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 | 2024 год | 2023год | Отклонение |
|---|---|---|---|
| **Всего себестоимость реализованных услуг:** | **83 869** | **73 905** | **+ 9 964** |
| **Материалы** | **1 533** | **6100** | **-4 567** |
| **Услуги всего, в том числе:** | **18 516** | **18 837** | **-321** |
| 1.Энергетические расходы: | 15 800 | 17 037 | -1 237 |
| Электрическая энергия | 11 916 | 13 451 | -1 535 |
| Газ | 1 910 | 1 606 | +304 |
| Затраты на содержание газовой котельной | 828 | 676 | +152 |
| Водоснабжение | 1 146 | 1 304 | -158 |
| 2.Услуги сторонних организаций | 2 716 | 1 800 | +916 |
| **Ремонты текущие** | **13 449** | **11 153** | **+2 296** |
| **Программа WMS, 1С ХЛ** | **394** | **488** | **-94** |
| **ФОТ с внебюджетными фондами, в т. ч.:** | **42 010** | **28 848** | **+13 162** |
| ФОТ | 34 625 | 23 585 | + 11 040 |
| Внебюджетные фонды | 7 375 | 5 263 | +2 112 |
| **Налоги текущие (Земля, транспорт)** | **798** | **788** | **+10** |
| Земельный налог | 791 | 782 | +9 |
| Транспортный налог | 7 | 6 | +1<br>0 |
| Плата за окружающую среду | 0 | 0 | 0 |
| **Амортизация основных фондов** | **7 169** | **7 691** | **-522** |

**3. Управленческие расходы строка 2220:**

| Состав расходов | 2024 год | 2023 год | Отклонение |
|---|---|---|---|
| **Всего управленческие расходы:** | **15 474** | **13 743** | **+1 731** |
| **Материалы** | **83** | **125** | **-42** |
| **Услуги всего, в том числе:** | **919** | **1061** | **-142** |
| 1.Энергетические расходы: | 639 | 429 | +210 |
| Электрическая энергия | 592 | 367 | +225 |
| Отопление (газ) | 0 | 0 | 0 |
| Водоснабжение | 47 | 62 | -15 |
| 2.Услуги сторонних организаций | 280 | 632 | -352 |
| Программа 1С | 297 | 0 | +297 |
| **ФОТ с внебюджетными фондами, в т.ч.:** | **14 175** | **12 557** | **+ 1 618** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ФОТ | 11851 | 10 598 | +1 253 |
| Внебюджетные фонды | 2 324 | 1 959 | +365 |

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

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

В 2024г. 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 2024г.**

| Наименование | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| **Всего по предприятию** | 40 849 |
| Николаева Наиля Мугиновна | 40 849 |

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

**РАСШИФРОВКА СТРОКИ 2340 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ» к форме N2 Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2024г.**

| **Наименование** | Сумма, тыс. руб |
|---|---|
| **Всего по предприятию**: | 139 |
| Цена оприходования ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра) | 40 |
| Реализация ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра) | 61 |
| Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности | 16 |
| Списание ОС | 22 |

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

**Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» к форме №2 Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 2024г.**

| **Наименование** | Сумма, тыс. руб |
|---|---|
| ***Всего по предприятию*:** | **2 861** |
| Налог на имущество | **2 039** |
| Услуги банка | **223** |
| Цена оприходования ТМЦ (отходы, макулатура, стрейч-пленка, гофра) | **62** |
| Обслуживание реестра акционеров | **49** |
| Госпошлина | **70** |
| Списание дебит. задолженности с истекшим сроком исков давности | **7** |
| Услуги ТКО корректирующая с-ф | **6** |

| | |
|---|---|
| **Штрафы, пени, претензии при нарушении хоз. договоров, в т.ч.:** | **278** |
| ООО «ЛАБ Индастриз» | 51 |
| ООО «Санфрут» | 227 |
| **Расходы, не уменьшающие НОБ** | **127** |
| Новогодние подарки | 90 |
| Материальная помощь | 12 |
| Административный штраф | 25 |

## 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.

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **11 634,1 тыс. руб.** Ставка налога на прибыль в 2024г. составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 0 рублей. Прибыль по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **0 тыс. руб**.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **24 549 тыс. руб.**

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебиту счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **4 910 тыс. руб**.

Убыток по налогу на прибыль в 2024г. составил **11 634 тыс. руб.** в отличие от балансовой прибыли **24 549 тыс. руб.** за счет того, что в 2024г.

В налогооблагаемую базу для налога на прибыль отнесены расходы:

- лизинговые платежи **17 359 тыс. руб.**
- дополнительные расходы по установки нового компрессорного оборудования **17 331 тыс. руб.**
- разница в амортизации **1 620 тыс. руб.**
- расходы не учитываемые в налогооблагаемой базе налога на прибыль составили **127 тыс. руб.**

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало отчетного 2024 года составляла **81 759 тыс. руб**.

В течение 2024 года произошло уменьшение(погашение) ОНА за счет амортизации ОС на сумму **324 тыс. руб**. увеличение ОНА на сумму **2327 тыс. руб.** в связи с убытком **11 634 тыс. руб.**

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2024 году **25 тыс. руб**. ПНО возникло за счет расходов, не учитываемых в налогооблагаемой базы налога на прибыль с суммы **127 тыс. руб.**

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на конец отчетного 2024 года составляла **83 762 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет – **0 тыс. руб**., по данным налоговой декларации за 2024 г. составляет **0 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.