

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Русская рыбная компания» (далее «Общество») создано путем учреждения и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 14 октября 1997 г. за свидетельством № 398.956. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес: 121353, город Москва, ул. Беловежская, д. 4

ИНН / КПП Общества – 7701174512 / 773101001.

КПП Общества как крупнейшего налогоплательщика – 774950001.

Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1027739116833, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 27.12.2002 г.

Среднесписочная численность работающих за 2021 год составляет – 379 человек, за 2020 год – 346 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет Директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора.

Бенефициарные владельцы Общества раскрываются в Примечании 7.

Статус и порядок деятельности Общего собрания акционеров и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством.

В течение 2021 и 2020 годов единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «РРК Холдинг», зарегистрированное под номером 5157746137907, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России № 23 по г. Москве 05.12.2015 г. Юридический адрес: Россия, 123376, Москва г., Рочдельская ул., дом № 20.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

АО «Русская рыбная компания» является крупнейшим российским трейдером свежемороженой и охлажденной рыбы и морепродуктов. Общество импортирует и осуществляет дистрибуцию лососевых (семга, форель), пелагических (скумбрия, сельдь) и донных пород рыб, а также морепродуктов. Прямые контракты заключаются с крупнейшими мировыми и российскими производителями. Широкая география сбыта продукции достигается с помощью разветвленной дилерской сети и собственных филиалов в крупнейших городах России.

Общество осуществляет деятельность по описанным выше направлениям в соответствии с действующим законодательством и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Общества (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы) с целью подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Методологической основой для составления бухгалтерской отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
- Другие нормативные документы.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации («РФ»).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

Учетная политика Общества выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение о непрерывности деятельности.

4.1. Уровень существенности

Любая ошибка в бухгалтерской и налоговой отчетности для Общества является существенной.

4.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка основных средств не производится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным методом, исходя из норм, установленных на основании срока их полезного использования и накапливается – на счете 02.

4.3. Запасы, учет товаров для перепродажи

Материально – производственные запасы («МПЗ») принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, связанных с приобретением МПЗ (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При продаже или ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости на складе, которая рассчитывается в отдельности по каждому складу, по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов), как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество. В расчет включается полный объем поступлений материалов за отчетный месяц, себестоимость списывается на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент продажи материалов.

Инвентаризация запасов проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всего имущества и обязательств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря, а также в иных случаях, когда проведение инвентаризации прямо предусмотрено законодательством РФ. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- Излишек имущества приходится по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется в состав прочих доходов (если иное не предусмотрено данной учетной политикой и/или законодательством).
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки обращения (расходы на продажу), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются в состав прочих расходов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

4.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную

стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В ходе проверки проверяются следующие показатели:

- увеличение/ уменьшение активов организации на отчетную дату, собственного капитала;
- коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования;
- коэффициент финансовой независимости;
- коэффициент финансовой устойчивости;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

4.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

4.6. Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы определяются и признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При получении доходов или произведении расходов, неподтвержденных соответствующими документами, до момента получения этих документов такие доходы и расходы могут быть приняты к бухгалтерскому учету на основании письменного обоснования (распоряжения) руководителя Общества с составлением бухгалтерской справки.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы:

- от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оптовой (розничной) торговли рыбой и морепродуктами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, суммы которых подлежат отнесению при определении финансового результата в уменьшение доходов

от обычных видов деятельности. Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности.

Выручка определяется с учетом всех возвратов и скидок, предоставленных покупателям в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или расходования за них денежных средств, иного имущества, работ, услуг (метод начисления).

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

4.7. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Доходы и расходы по курсовым разницам от операций в иностранной валюте учитываются развернуто в составе статей отчета о финансовых результатах «прочие доходы» и «прочие расходы». Величина курсовых разниц, в основном, возникает от образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

4.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на нематериальные активы («НМА»), производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, отражаются организацией в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (выданные авансы) и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

4.10. Расчеты по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее – «задолженность») по полученному от кредитора (заимодавца) кредиту или займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора кредита или займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Общества кредитору по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Проценты по кредитам, начисляемые в соответствии с заключенными договорами, отражаются отдельно от суммы основного долга.

4.11. Расчеты по факторингу

Сумма задолженности по факторингу отражается в отчетности в составе кредиторской задолженности.

4.12. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании неустраченных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Восстановление неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам в прибыль отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Впоследствии дебиторская задолженность, по которой начислен резерв, может быть погашена должником, тогда сумма резерва восстанавливается по Дебету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредиту 91 «Прочие доходы и расходы».

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам организация относит:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на выплату годовых бонусов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются следующим образом:

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Расходы на предстоящую выплату годовых бонусов рассчитываются следующим образом:

Размер резерва рассчитывается с учетом начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения

балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

5.1. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 4.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на отчетность Общества.

5.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный

пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

При составлении отчетности за 2021 год были выявлены проведенные в 2021 году операции по сторнированию коммерческих расходов, относящихся к 2020 году в размере 3,411 тыс. руб. Соответствующая корректировка в настоящей отчетности была проведена ретроспективно и отражена в 2020 году.

Код строки	Наименование строки	Показатель на 31.12.2020 г. (за 2020 год) в форме	Величина изменений	Показатель на 31.12.2020 г. (за 2020 год) в форме
		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2021 г.
	Бухгалтерский баланс			
15201	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	518,414	3,411	521,825
1370	Нераспределенная прибыль	771,521	(3,411)	768,110
	Отчет о финансовых результатах			
2210	Коммерческие расходы	1,977,175	3,411	1,930,586

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

При заполнении форм отчетности за 2021 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

6.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов составляет 4,265 тыс. руб. и 4,957 тыс. руб., соответственно, в том числе по группам основных средств:

Наличие и движение основных средств за 2021 год

Группировка основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Приобретение в течение года	тыс. руб. Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Здания	577	-	577
Сооружения	177	-	177
Машины и оборудование	7,559	2,017	9,576
Офисное оборудование	15,444	382	15,826
Транспортные средства	9,901	-	9,901
Другие виды основных средств	729	-	729
Итого:	34,387	2,399	36,786

Движение сумм накопленной амортизации за 2021 год

	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Начисление амортизации в течение года	тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2021
Группировка основных средств			
Здания	577	-	577
Сооружения	56	17	73
Машины и оборудование	4,247	1,589	5,836
Офисное оборудование	15,268	142	15,410
Транспортные средства	8,559	1,342	9,901
Другие виды основных средств	723	1	724
Итого:	29,430	3,091	32,521

Наличие и движение основных средств за 2020 год

	Первоначальная стоимость на 31.12.2019	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	тыс. руб. Первоначальная стоимость на 31.12.2020
Группировка основных средств				
Здания	577	-	-	577
Сооружения	177	-	-	177
Машины и оборудование	7,389	413	243	7,559
Офисное оборудование	15,444	137	137	15,444
Транспортные средства	10,455	-	554	9,901
Другие виды основных средств	760	-	31	729
Итого:	34,802	550	965	34,387

Движение сумм накопленной амортизации за 2020 год

	Накопленная амортизация на 31.12.2019	Списание амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Начисление амортизации в течение года	тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2020
Группировка основных средств				
Здания	576	-	1	577
Сооружения	38	-	18	56
Машины и оборудование	2,798	243	1,692	4,247
Офисное оборудование	14,591	-	677	15,268
Транспортные средства	7,133	554	1,980	8,559
Другие виды основных средств	723	31	31	723
Итого:	25,859	828	4,399	29,430

6.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов запасы Общества представлены следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Товары для перепродажи	3,343,431	1,844,338	2,333,096
Сырье и материалы	10,061	3,416	3,000
Итого:	3,353,492	1,847,754	2,336,096

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не было запасов, чья балансовая стоимость превышала бы чистую стоимость реализации, в связи с чем резерв под обесценение не создавался.

6.3. Дебиторская задолженность

В приведенной ниже таблице представлена стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов:

	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков	2,308,406	1,583,310	1,459,808
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(47,507)	(48,658)	(28,942)
Итого:	2,260,899	1,534,652	1,430,866

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2021, 2020 и 2019 годы:

	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	48,658	28,942
Начисление резерва	51,159	51,320
Восстановление резерва	(52,310)	(31,604)
Остаток на конец года	47,507	48,658

6.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества (строки 1170 Бухгалтерского баланса) состоят из паев – вложений в уставный капитал ООО «Русское море-Калининград», доли в уставном капитале ООО «РПК РИТЕЙЛ», ООО «РУСФИШКОМ», акций RSFA CYPRUS LIMITED, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочного займа, выданного ООО «РПК РИТЕЙЛ».

6.5. Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов краткосрочные предоставленные займы Общества представлены следующим образом:

Компания	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Связанная сторона 1	374,500	5,000	-
Связанная сторона 2	140,623	1,843	-
Физическое лицо		8,000	-
Итого:	524,123	14,843	-
Краткосрочная часть	524,123	9,843	-
Долгосрочная часть		5,000	-

6.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

6.7. Оценочные обязательства

В разделе «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на оплату отпусков, на оплату годовых бонусов, на аудит.

Наименование показателя				тыс. руб.
	Остаток на 31.12.2020	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2021
Резерв на выплату годовых бонусов	107,652	173,776	139,822	141,606
Резерв на оплату отпусков	31,437	84,368	77,041	38,764
Резерв на аудит	2,750	5,902	4,252	4,400
Итого:	141,839	264,046	221,115	184,770

Наименование показателя				тыс. руб.
	Остаток на 31.12.2019	Начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2020
Резерв на выплату годовых бонусов	89,486	136,223	118,057	107,652
Резерв на оплату отпусков	22,524	66,889	57,976	31,437
Резерв на аудит	2,750	3,578	3,578	2,750
Итого:	114,760	206,690	179,611	141,839

6.8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 100,000,068 (сто миллионов шестьдесят восемь) рублей. Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 84 (восемьдесят четыре) рубля каждая, в количестве 1,190,477 штук. В 2021 году дополнительную эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

В 2021 году по итогам работы за 2020 год единственным акционером Общества было принято решение в виде выплаты дивидендов на основании решения №№ 2/2021 от 01.03.2021 г. в размере 352,595 тыс. руб. Дивиденды полностью погашены в 2021 году.

В 2020 году по итогам работы за 2019 год единственным акционером Общества было принято решение в виде выплаты дивидендов на основании решения №03/2020 от 02.03.2020 г. в размере 345,001 тыс. руб.; и на основании решения №06/2020 от 16.11.2020 г. в размере 890,000 тыс. руб. Дивиденды полностью погашены в 2020 году.

6.9. Кредиты и займы

Расшифровка движения и структуры краткосрочных кредитов и займов за 2021 год приведена в таблице:

Краткосрочные заемные средства				тыс. руб.
	Сальдо на 31.12.2020	Выплата	Поступление	Сальдо на 31.12.2021
Краткосрочные кредиты	1,597,367	4,357,612	5,444,971	2,684,426
Овердрафт		810,680	810,680	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	296,370	296,370	296,370	296,370
Итого:	1,893,737	5,464,962	6,552,021	2,980,796

На 31.12.2021 г. срок погашения краткосрочных обязательств наступает в июне-сентябре 2022 года.

Расшифровка движения и структуры долгосрочных кредитов и займов за 2021 год приведена в таблице:

	тыс. руб.			
Долгосрочные заемные средства	Сальдо на 31.12.2020	Переход в краткосрочную часть	Поступление	Сальдо на 31.12.2021
Долгосрочные кредиты	593,630	296,370	-	297,260
Итого:	593,630	296,370	-	297,260

Все займы имеют плавающую процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам составила 8.38% за 2021 год (за 2020 год: 6.69%).

В течение 2020 года Общество получило долгосрочный кредит в сумме 890,000 тыс. руб. со сроком окончательного погашения кредита 29 декабря 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года краткосрочная часть данного кредита, подлежащая оплате в 2022 году, составляет 296,370 тыс. руб. и учтена в составе краткосрочных заемных средств.

Для сравнения ниже приведена расшифровка движения и структуры краткосрочных кредитов и займов за 2020 год:

	тыс. руб.			
Краткосрочные заемные средства	Сальдо на 31.12.2019	Выплата	Поступление	Сальдо на 31.12.2020
Краткосрочные кредиты	1,813,267	5,509,116	5,293,216	1,597,367
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	-	-	296,370	296,370
Итого:	1,813,267	5,509,116	5,589,586	1,893,737

На 31 декабря 2020 года срок погашения краткосрочных обязательств наступает в июне-сентябре 2021 года.

Расшифровка движения и структуры долгосрочных кредитов и займов за 2020 год приведена в таблице:

	тыс. руб.			
Долгосрочные заемные средства	Сальдо на 31.12.2019	Выплата	Поступление	Сальдо на 31.12.2020
Долгосрочные кредиты	-	-	593,630	593,630
Итого:	-	-	593,630	593,630

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года краткосрочные кредиты были обеспечены залогом в размере 100% акций АО «Русская Рыбная Компания».

Кредитные договоры предусматривают определенные финансовые ограничительные условия (кованты), которые должны соблюдаться Обществом. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не нарушило ни одного из условий.

6.10. Налог на прибыль

	2021 год	2020 год
Расход по налогу на прибыль – текущий	306,408	223,762
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	5,817	(827)
Расходы по налогу на прибыль	312,225	222,935

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль 20%, действующей в России, и прибыли до налогообложения, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах:

	2021 год	2020 год
Прибыль до вычета налога на прибыль	1,401,751	1,032,010
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	280,350	206,402
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	31,875	16,533
Расходы по налогу на прибыль	312,225	222,935

6.11. Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах

Суммы арендованных основных средств («ОС») по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	тыс. руб. Сальдо на 31.12.2019
Объекты арендованных ОС			
Автомобили	33,055	31,475	32,333
Помещения	105,088	89,846	83,894
Итого:	138,143	121,321	116,227

6.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

6.12.1. Выручка

Выручка Общества полностью представлена продажами рыбы и морепродуктов.

6.12.2. Структура расходов от обычных видов деятельности

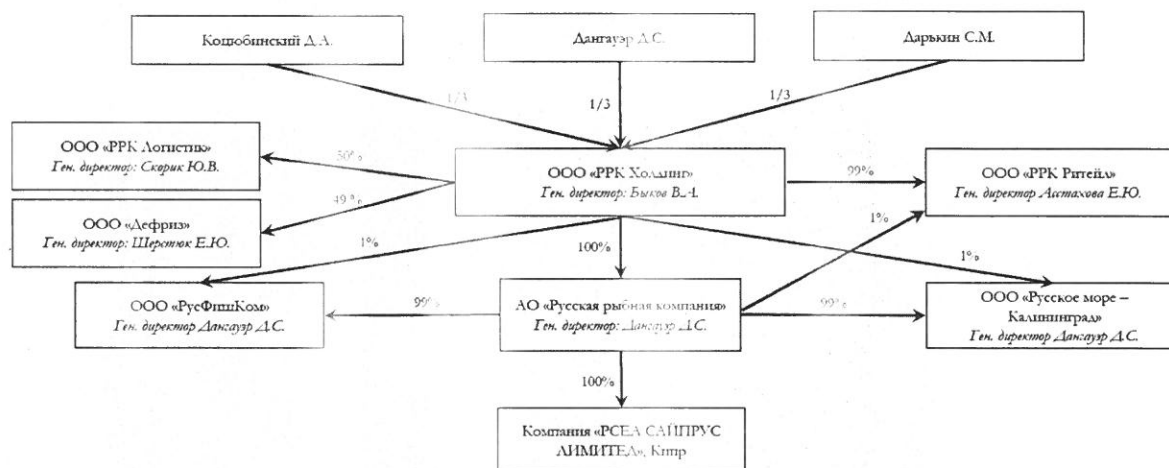
	2021	тыс. руб. 2020
Материальные расходы	26,829,279	19,793,418
Расходы на оплату труда	739,011	630,041
Отчисление на социальные нужды	148,558	126,347
Амортизация	3,555	4,863
Прочие	1,683,117	1,169,335
Итого	29,403,520	21,724,004

6.12.3. Расшифровка коммерческих и управленческих расходов

	2021	тыс. руб. 2020
Транспортные расходы	1,046,723	651,391
Расходы на оплату труда	739,011	630,041
Аренда и услуги по хранению	287,216	246,844
Погрузочно-разгрузочные работы	157,192	110,564
Отчисления на социальные нужды	148,558	126,347
Консультационные услуги и аудит	58,669	53,646
Командировочные расходы	15,227	6,591
Услуги, связанные с разработкой и обслуживанием интернет-платформы	13,764	13,023
Амортизация	3,555	4,863
Расходы по персоналу	7,966	7,383
Услуги связи	7,227	6,350
Представительские расходы	9,374	6,104
Страхование	387	450
Налоги и сборы	185	185
Прочие расходы	79,187	66,804
Итого:	2,574,241	1,930,586

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Информация о владельцах Общества



7.2. Осуществление деятельности со связанными сторонами

Связанные стороны – юридические и или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Общество заключало сделки в 2021 и 2020 годах, или имело остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, раскрывается ниже.

7.3. Операции со связанными сторонами:

Описание	Отношения	2021 год	тыс. руб. 2020 год
Закупки, без НДС	Компании под общим контролем	115,344	257,371
Дивиденды	Материнская компания	352,595	1,235,001

Коммерческие расходы	Ключевой управленческий персонал	179,813	200,141
Коммерческие расходы, без НДС	Компании под общим контролем	24,000	3,000
Коммерческие расходы	Вознаграждения членам Совета Директоров	48,790	43,835
Выручка, без НДС	Компании под общим контролем	113,461	6,020

Вознаграждения связанным сторонам включают страховые взносы, премии и прочие начисления и имеют краткосрочный характер.

7.4. Задолженность от связанных сторон

Описание	тыс. руб.	
	Авансы выданные	Займы выданные
31 декабря 2020 года		
Компании под общим контролем	3,244	6,843
31 декабря 2021 года		
Компании под общим контролем	2,083	524,123

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами, взаимозачетов не было.

8. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным

операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация все еще развивается, руководство считает практически неосуществимо давать количественную оценку потенциального воздействия на Общество после отчетной даты.

Общество провело следующие меры для снижения негативного эффекта COVID-19: оптимизацию расходов и оборотного капитала, снижение кредитной нагрузки и прочие аналогичные меры, что позволило избежать существенного ухудшения финансового положения Общества в течение отчетного периода, а также после отчетной даты и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Руководство Общества проводит мониторинг ситуации с пандемией и выражает полную уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Однако, руководство Общества не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

9. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор
Дангауэр Дмитрий Сергеевич

25 марта 2022 года