

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Русский Монарх»
за 2021 г.**

17.03.2022

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русский Монарх» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2021 по 31.12.2021.

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Русский Монарх» (далее «Общество») образовано 11.10.2017 в соответствии с Протоколом собрания от 11.10.2017 (регистрационное свидетельство № 1172536037871 от 25.10.2017).

Основной вид деятельности – Рыболовство морское

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 г. составила 0 человек, за 2021 г. – 0 человек.

По состоянию на 31.12.2021 в Обществе числится 0 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: г. Владивосток, ул. Пушкинская, 87 оф 15 .

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и обособленных структурных подразделений.

Участниками общества являются:

ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (до 2014 г. ООО «Русское Море – Добыча» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424 принадлежит 100 % уставного капитала ООО «Русский монарх» (регистрационная запись ЕГРЮЛ № 22025000006410 от 10.01.2020г.)

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2021		Доля на 31.12.2020	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «РУССКАЯ РЫБОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ»	100	10	100	10
Итого	100,000	10	100,00	10

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор

В период с 14.05. 2019 г по 02.06 2020 г. должность Генерального директора Общества занимал Гусев Константин Александрович .

Решением б/н от 02.06.2020 года единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Русский Монарх» досрочно прекращены полномочия генерального директора Общества Гусева К.А. и избран на должность Генерального директора Общества Сапов Дмитрий Сергеевич на срок 3 года начиная с 03.06.2020 г. (Лист записи ЕГРЮЛ № 2202500344220 от 11.06.2020 г.)

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Русский Монарх» осуществляется на основании договора , заключенного с ООО «РУССКАЯ РЫБОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ» № б/н от 01.01.2019 г.

Ревизор общества по состоянию на 31.12.2021 не избирался.

Основной вид деятельности в 2021 году и с даты создания Обществом не осуществлялся. В настоящий момент продолжается строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.09_РРПК» и «СТ-192.10_РРПК». Строительство осуществляет АО «Адмиралтейские верфи» по контракту № 09 от 25.10.2017 г., по контракту № 10 от 10.12.2018г. Сопровождение строительства осуществляет ООО «Русская рыбопромышленная компания» по договору сопровождения строительства от 01.01.2020 года.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № 2 от 31.12.2019 г., № 1 УП О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета от 30.12.2020 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2021
Доллар США	73,8757	74,2926
ЕВРО	90,6824	84,0695

Японские иены (1/100)	71,4915	64,5097
-----------------------	---------	---------

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования.

В состав нематериальных активов применительно к деятельности Общества включаются квоты добычи (вылова) водных биоресурсов. До момента выделения квот капитализируются расходы, связанные с их дальнейшим получением (комиссии за банковские гарантии, консультационные услуги).

Если какой-то аспект учета НМА не предусмотрен действующим РСБУ, то применяются нормы и положения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности (балансе) в составе основных средств также отражаются авансы, перечисленные подрядчикам, связанные с изготовлением (приобретением) основных средств.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее

монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются по дополнительно введенной строке к статье «Основные средства». Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов»

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности запасов и операций с ними.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средневзвешенной стоимости, рассчитанной по каждому виду материалов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Проценты к уплате по заемным обязательствам, начисленные, но не погашенные на отчетную дату, отражаются в отчетности по срокам погашения в зависимости от условий договора. В учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, не производится.

Проценты по заемным обязательствам, привлеченным с целью создания инвестиционного актива, включаются в стоимость актива.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

В отчетности (балансе) информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах представляется развернуто.

16. Признание доходов

Основным видом деятельности Общества является:

- Рыболовство морское.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

17. Признание расходов

В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги кредитных организаций;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Учетная политика применяется последовательно.

Начиная с отчетности 2021 года действует новое положение в части учета запасов - ФСБУ 5/2019, в связи с этим в Учетную политику внесены соответствующие изменения. В течении 2021 года Обществом не приобретались и не использовались товарно – материальные ценности, изменение законодательства не оказывает влияния на отчетность.

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к отчетности за 2021 год не применяются.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

В 2019 г. Общество заключило с Федеральным агентством по рыболовству договоры о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства № ФАР-ИК-00056 от 30.08.2019 г. и № ФАР-ИК-00059 от 30.08.2019 г.

Квоты будут выделены безвозмездно по государственной программе «Квоты под киль» после ввода в эксплуатацию строящегося судна. При этом одним из условий получения в дальнейшем квот является предоставление банковской гарантии. До момента выделения квот все расходы, связанные с их получением, в том числе комиссия за банковскую гарантию и консультационные услуги, капитализируются с целью формирования первоначальной стоимости НМА.

Общая величина вложений в приобретение нематериальных активов составила на 31 декабря 2021 г. 99 744 тыс. руб., на 31.12. 2020 г. – 65 160 тыс. руб.

Увеличение произошло за счет ежемесячных сумм уплаченных вознаграждений по договору банковской гарантии № 891 от 25.01.2019 г., № 890 от 25.01.2019 г. № 883 от 25.06.2018 с ПАО «Сбербанк России» с целью заключения договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биоресурсов на инвестиционные цели, предусмотренного статьей 33.7 Федерального закона от 20 декабря 2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» (Договор на инвестиционные квоты), в соответствии с Постановлением Правительства РФ №633 от 25.05.2017.

2. Основные средства

2 а. Основные средства, полученные в аренду

В отчетном периоде Общество арендовало офисное помещение, расположенное по адресу г. Владивосток, ул. Пушкинская, 87, оф 14 площадью 12 кв.м. на основании договора аренды с АО ТУРНИФ, сумма арендной платы составила за год 233 тыс. руб. с учетом НДС.

2 б. Основные средства, на балансе Общества

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены расходы по строительству большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.09_РРПК». «СТ-192.10_РРПК».

- 36 219 тыс. руб. на 31.12.2021 и 18 190 тыс. руб. на 31.12.2020 г. – расходы, связанные со строительством (начисленные проценты к уплате по договорам займа).

В соответствии с условиями контракта (Графиком выполнения работ) передача построенного судна запланирована на конец 2025 года.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с прочими дебиторами):

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Расчеты по налогам и сборам (НДС):	60	2784
в том числе сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета	60	2784
Русская рыбопромышленная компания ООО	144	-

Наименование дебитора	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
ИТОГО	204	2784

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. отражена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета, в сумме 60 тыс. руб. Сумма вычетов заявлена в декларации по НДС за 3-й квартал 2021 г., в размере 3 660 тыс. руб. При этом 3 600 тыс. руб. были получены на расчетный счет в заявительном порядке путем предоставления банковской гарантии в соответствии с п.2 пп.2 ст. 176.1 НК РФ.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представлены остатком на расчетном счете на отчетные даты. В отчетном периоде депозитные договоры не заключались.

В отчете о движении денежных средств представлена информация о поступлениях и оплатах в разрезе видов деятельности. В том числе получение заемных средств от материнской компании ООО «РРПК» в сумме 28 093 тыс. руб. в 2021 году и 21 038 тыс. руб. в 2020 году (стр. 4311 ОДДС). По строке 4121 Отчета о движении денежных средств также представлена информация по текущим платежам в том числе материнской компании 4 859 тыс. руб.

5. Капитал и резервы

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2020 составляет 10 тыс. руб. В 2021 г. величина уставного капитала не изменилась. Резервный капитал Уставом не предусмотрен.

6. Кредиты и займы

6.1 Кредиты полученные

На 31 декабря 2021 года полученные кредиты отсутствуют.

6.2 Займы полученные

В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства в виде долгосрочных займов от ООО «Русская рыбопромышленная компания». Договоры заключены в рублях.

А) Информация о *долгосрочных займах по договорам в рублях, тыс. руб.*

Займодавец/ договор	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2021	Сумма займа на 31.12.2020
ООО «Русская рыбопромышленна я компания» Дог. займа № б/н от 12.01.2018г.	9,47	22.10.2027	3000,00	1 247	1 227
ООО «Русская рыбопромышленна					

я компания» Дог. займа № б/н от 24.01.2019г.	9,47	22.10.2027	141 600,00	51 448	37 402
ООО «Русская рыбопромышленна я компания» Дог. займа № б/н от 24.12.2018г.	9,47	22.10.2027	127042,2	34 348	20 321
Итого				87 043	58 950

По условиям договоров проценты к уплате начисляются ежемесячно, подлежат уплате в конце срока договора вместе с возвратом основной суммы долга. Сумма долга по процентам по договору в рублях составила 12 136 тыс. руб. на 31.12.2021 г. и 5 522 тыс. руб. на 31.12.2020 г. Всего по рублевым займам за отчетный период было начислено 6 614 тыс. руб. процентов – включены в стоимость инвестиционного актива (строящегося судна).

Общая сумма задолженности по рублевым займам составляет на 31.12.2021 г.- 99 179 тыс. руб., на 31.12.2020 – 64 472 тыс. руб.

Б) Информация о *долгосрочных займах по договорам в валюте*

Долгосрочные займы в валюте отсутствовали.

7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2021 года.

тыс. руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2020	На 31.12.2021
ОАО "Тихоокеанское управление промысловой разведки и научно-исследовательского флота"	742	233
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	23 184	39 054
ИТОГО	23 926	39 287

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Налогооблагаемая деятельность Обществом в 2020 году не осуществлялась.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленная к вычету, составил за 2020 г. – 3 659 тыс. руб., в 2021 г. – 3 660 тыс. руб.

8.2 Налог на прибыль

Начиная с отчетности за 2020 год используется новая редакция ПБУ 18/02, при исчислении обязательств по налогу на прибыль применяется балансовый метод. Сумма ранее признанных

отложенных налогов соответствует действующей новой редакции ПБУ 18/02, внесение исправлений и пересчет ранее признанного отложенного налога не требуется.

тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2021 году	Сумма временных разниц	Сумма ОНА	Сумма ОНО
Убыток по налоговому учету за ,2021 год	34 983	(6997)	-
Проценты заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	34 584	-	6 917
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	29	-	6
Итого временные разницы	-	(6 997)	6 923

Постоянные налоговые обязательства/активы в 2021 году отсутствовали. Убыток по данным налогового учета за 2021 год составил 34 983 тыс. руб.

тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2020 году	Сумма временных разниц	Сумма ОНА	Сумма ОНО
Убыток по налоговому учету за ,2020 год	32 323	(6465)	-
Проценты заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	29 956	-	5991
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	2 014	-	403
Итого временные разницы	-	(6 465)	6 394

Постоянные налоговые обязательства/активы в 2020 году отсутствовали. Убыток по данным налогового учета за 2020 год составил 32 322 тыс. руб.

9. Выручка от продаж

Выручка от продаж в 2021 -2020 г. - отсутствовала

10. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2021, 2020 г.

тыс. руб.

Статьи расходов	2020 год	2021 год
Аренда офиса	194	194
Услуги по ведению бух. учета	100	100
ИТОГО	294	294

11. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие расходы за 2020, 2021 г.

тыс. руб.

Прочие расходы	2020 год	2021 год
Комиссия банка	59	76
ИТОГО	59	76

12. Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2020 года у Общества размер чистых активов составил отрицательную величину в сумме 1 105 тыс. руб., (на 31.12.2020 чистые активы имели отрицательную величину в сумме 809 тыс. руб.)

ООО «Русский Монарх» с ноября 2017 г. осуществляет строительство основного средства подрядным способом и выступает в качестве заказчика и инвестора одновременно, на основании Контракта на строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.09_РРПК» и «СТ-192.10_РРПК» с АО «Адмиралтейские верфи», которое будет использовать в своей деятельности.

Проект, инициированный ООО «Русский Монарх», предполагает строительство новых высокотехнологичных судов для траления минтая и сельди на Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне. В соответствии с положениями Постановлений Правительства Российской Федерации от 25 мая 2017 г. № 633 «О требованиях к объектам инвестиций и инвестиционным проектам в области рыболовства, а также о порядке расчета обеспечения реализации указанных инвестиционных проектов» и от 23 августа 2017 года №991 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, регулирующие порядок предоставления и закрепления квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов на инвестиционные цели» настоящий Проект соответствует требованиям к объектам инвестиций типа А и участвовал в отборе на получение доли квоты добычи водных биологических ресурсов, предоставляемой на инвестиционные цели.

Руководством общества утвержден план по развитию деятельности. Выручка от реализации по основному виду деятельности, соответственно также и прибыль, появится не ранее 2025 года – после полного ввода судна в эксплуатацию и выхода на промышленные объемы добычи. Только после этого произойдет увеличение доходов, с целью обеспечения нормальных показателей финансово-хозяйственной деятельности и достижения положительного финансового результата, а также соответствия размера чистых активов до величины, соответствующей требованию законодательства РФ.

Информация о финансовых рисках

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений и долговых обязательств валютному риску.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитруется со внешних источников.

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021.

Кредитный риск

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, перечисляемые авансы по строительству осуществляются строго по графику после подтверждения Группой наблюдения за строительством объемов предусмотренных работ.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как низкий, кредиторская задолженность является внутригрупповой.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

13. Связанные стороны .

В таблице ниже представлена информация по связанным сторонам:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1.	ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (до 2014 г. ООО «Русское Море – Добыча» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424	Владелец 100% долей в УК Общества.
2.	Литвиненко Виктор Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.	Наумова Ольга Валерьевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	АО «ДМП-РМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
5.	АО ТУРНИФ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	АО ИНТРАРОС	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7.	ООО «Востокрыбпром»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8.	ООО «РМД ЮВА 1»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9.	ООО «Минтай Первый»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	ООО «Бухта Троицы»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11.	ООО «Новый Восход»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12.	ООО «Новострой»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13.	ООО «РМД ЮВА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14.	ООО «РРПК Восток»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	ООО «Нордеко»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16.	ООО «Приморский муссон»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17.	ООО «Новый Сейвал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18.	ООО «Русский минтай»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

19.	ООО «Русский краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
20.	ООО «Примкраб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
21.	ООО «Атлантик Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
22.	ООО «Пасифик Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
23.	ООО «Камчатка Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
24.	ООО «Баренц Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
25.	ООО «Дальневосточный Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
26.	АО «Т-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
27.	ООО «П-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
28.	ООО «С-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
29.	ООО «В-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
30.	ООО «Сайра-И»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
31.	ООО «Макрурус-В»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
32.	ООО «Макрурус-Т»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
33.	ООО «РРПК-ВЛ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
34.	ООО «42 Причал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
35.	Буяков Алексей Михайлович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
36.	Куприянова Елена Борисовна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
37.	Сапов Дмитрий Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
38.	Сапожников Александр Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Конечным бенефициаром является Франк Глеб Сергеевич.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж и оказания услуг связанным сторонам отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2021 и на 31.12.2020 со связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	На 31.12.2020	На 31.12.2021
АО «ТУРНИФ»	742	233
ООО «Русская Рыбопромышленная	23 184	39 054

Наименование связанной стороны	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Компания»		
ИТОГО	23 926	39 287

Выплаты управленческому персоналу отсутствовали.

Операции со связанными сторонами представлены в следующей таблице:

Контрагент	Сумма за период 2020 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2020		Сумма за период 2021 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2021	
		Деб ет	Кредит		Дебет	Кредит

**ООО Русская рыбопромышленная
компания**

Предоставление процентных займов (догосрочные)	28 001	-	58 950	28 093		87 043
Проценты по выданному займу	3 969	-	5 522	6 614		12 136
Оказание консультационных услуг	21737	-	21857	17 197		39 054
Иные платежи за компании контура	1	-	1	(1)		
Прочие				144	144	
АО ТУРНИФ						
Аренда помещения	233		742			233

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

14.1 Оценочные обязательства в 2020-2021 году отсутствовали.

Резерв, связанный с оплатой отпусков, не формировался, так как штатная численность не сформирована и выплаты по заработной плате в 2021 г не проводились

14.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

14.2.1 Информация о выданных обеспечениях

На основании контракта № ФАР-ИК-00056 от 30.08.2018 и № ФАР-ИК-00059 от 30.08.2018 г. с Федеральным агентством по рыболовству в качестве обеспечения реализации инвестиционного проекта выдана банковская гарантия по договору с ПАО «Сбербанк» в пользу ФАР. Размер гарантии – по 1 000 000 тыс. руб. на каждый договор . Общество ежеквартально оплачивает расходы в виде вознаграждения ПАО «Сбербанк» за выданную в пользу ФАР гарантию.

Кроме того, по кредитному договору, заключенному между ООО «Русская рыбопромышленная компания» (участника ООО «Русский Монарх») и ПАО «Сбербанк», уставный капитал ООО «Русский Монарх» находится в залоге у банка – кредитора, срок залога – до 20.03.2031 г.

Также по договору залога имущественных прав переданы в залог ПАО «Сбербанк» имущественные права по договорам на строительство судов.

Залогодатель ООО «Русский Монарх», договор залога № 878- 10 от 09.04.2019г., согласованная стоимость предмета залога 6 721 336 тыс. руб.

Залогодатель ООО «Русский Монарх», договор залога № 891 - 1 от 09.04.2019г., согласованная стоимость предмета залога 6 722 550 тыс. руб.

15.2.2 Информация о полученных обеспечениях

Полученные обеспечения отсутствовали

16. Непрерывность деятельности

Общество имеет стратегию развития группы компаний на ближайшее время. Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

17. События после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

Генеральный директор

ООО «Русский Монарх» _____ Сапов Д.С