

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РРПК Восток»
за 2021 г.**

25.02.2022

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РРПК Восток» 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 «РРПК Восток» (далее «Общество») образовано 18.10.2017 в соответствии с Протоколом собрания от 18.10.2017 (регистрационное свидетельство № 1172536038223 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 10.

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

Участниками общества являются:

100 % ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (до 2014 г. ООО «Русское Море – Добыча» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424. Доля приобретена у АО ТУРНИФ 2536053382 ОГРН 1022501275653 (регистрационная запись ЕГРЮЛ № 2202500082266 от 19.02.2020г.)

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2020		Доля на 31.12.2021	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУССКАЯ РЫБОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ"	100	10	100	10
Итого	100,00	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 «РРПК Восток» 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 № 2202500344319 от 11.06.2020 г.)

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

Аудитором общества является ООО «Финэкспертиза» на основании решения ВОРУ ООО «РРПК» № 2021-04 от 29.04.2021 г.

Основной вид деятельности с даты создания и по настоящее время не осуществлялся. В настоящий момент продолжается строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.03_РРПК». Строительство осуществляет АО «Адмиралтейские верфи» по контракту № 03 от 25.10.2017 г. 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:

<i>Наименование валюты</i>	<i>Курс на 31.12.2020</i>	<i>Курс на 31.12.2021</i>
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 2018 г. Общество заключило с Федеральным агентством по рыболовству договор 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-0010 от 19.04.2018 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 31.12.2020 г. – 50 892 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 69 924 тыс. руб.

Увеличение произошло за счет ежемесячных сумм уплаченных вознаграждений по договору банковской гарантии № 785 от 25.06.2018 г. 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 10 площадью 12 кв.м. на основании договора аренды с ОАО 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 и перечисления в виде авансовых платежей по строительству большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.03_РРПК». В том числе:

- 5 326 593 тыс. руб. на 31.12.2021 и 3 947 900 тыс. руб. на 31.12.2020 г. – суммы авансовых платежей по контракту № 03 на строительство между АО «Адмиралтейские верфи» и обществом.

- 631 846 тыс. руб. на 31.12.2021 и 253 291 тыс. руб. на 31.12.2020 г. – прочие расходы, связанные со строительством (начисленные проценты к уплате по договорам займа и услуги группы наблюдения за строительством).

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 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты по налогам и сборам (НДС):	81	2 760
<i>в том числе сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета</i>	<i>81</i>	<i>2 760</i>
Русская рыбопромышленная компания ООО	140	-
Прочие	7	7
ИТОГО	228	2767

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. отражена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета, в сумме 81 тыс. руб. Сумма вычетов заявлена в декларации по НДС за 3-й квартал 2021 г., в размере 3 681 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 1 392 749 тыс. руб. в 2021 году и 2 735 194 тыс. руб. в 2020 году (стр. 4311 ОДДС). По строке 4112 Отчета о движении денежных средств также представлена информация по текущим платежам в том числе материнской компании 4 800 тыс. руб.

5. Капитал и резервы

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб. В 2020 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 как в рублях, так и в валюте (доллары США, ЕВРО, японские йены).

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

Займодавец/ договор	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2020	Сумма займа на 31.12.2021
ООО «Русская рыбопромышленная компания» Дог. займа № б/н от	9,47	16.10.2025	465 000	44 515	58 572

12.01.2018г.					
ООО «Русская рыбопромышленная компания» Дог. займа №РМД-89/2019 от 01.04.2019	9,48	16.10.2026	383 630	383 630	383 630
Итого				428 145	442 202

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 договорам в рублях составила 98 904 тыс. руб. на 31.12.2021 г. и 57 804 тыс. руб. на 31.12.2020 г. Всего по рублевым займам за отчетный период было начислено 41 100 тыс. руб. процентов – включены в стоимость инвестиционного актива (строящегося судна).

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

Также для финансирования строительства судна от компании ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» были привлечены заемные денежные средства, выраженные в иностранных валютах. Получение денежных средств на расчетный счет производится в рублях, в учете на каждую отчетную дату производится переоценка по курсу Банка России. Курсовые разницы по договорам формируют прочие доходы/расходы. Проценты подлежат уплате вместе с основной суммой долга, начисляются с валютной суммы. Договоры займа являются целевыми – предназначены для финансирования строительства судна.

Договор займа	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2021 в валюте платежа	Сумма займа на 31.12.2020 в валюте платежа
РМД-90/2019 от 01.04.2019, USD	9,53	16.10.25	9 134,86 тыс. долларов	8 346 416,64 \$	8 346 416,64\$
РМД-94/2019 от 04.12.2019, USD	8,76	20.03.28	43 885 тыс. долларов	30 859 247,15\$	21 282 647,41 \$
РМД-95/2019 от 04.12.2019, EUR	6,53	20.03.28	17 774,30 тыс. евро	12 477 181,45EUR	8 592 388,15EUR
РМД-96/2019 от 04.12.2019 JPY	4,90	20.03.28	2 335 449,54 тыс. йен	1 638 686 526,60Y	1 128 187 055,48Y

Всего сумма задолженности по валютным займам за 31.12.2021 г. составила 5 018 753 тыс. руб., на 31.12.2020 – 3 774 604 тыс. руб.

Сумма задолженности по процентам на 31.12.2021 составила 506 155 тыс. руб., на 31.12.2020 – 186 212 тыс. руб.

Всего по валютным займам было начислено в отчетном периоде процентов по займам в валюте – 319 943 тыс. руб., включены в стоимость инвестиционного актива.

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 31.12.2021	На 31.12.2020
ОАО "Тихоокеанское управление промысловой разведки и научно-исследовательского флота"	233	741
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	39 011	22 901
ИТОГО	39 244	23 642

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 2021 году не осуществлялась.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленная к вычету, составил за 2020 г. – 3 659 тыс. руб., в 2021 г. – 3 682 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.

Временные разницы, возникшие в 2021 году	Сумма временных разниц	тыс. руб.	
		Сумма ОНА	Сумма ОНО
Убыток по налоговому учету за ,2021 год	240 979	(48 196)	-
Проценты заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	18 732	-	3 746
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	360 555	-	72 111
Итого временные разницы	-	(48 196)	75 857

Постоянные налоговые обязательства/активы в 2021 году отсутствовали. Убыток по данным налогового учета за 2021 год составил 240 979 тыс. руб.

Временные разницы за предыдущий период представлены в таблице ниже:

Временные разницы, возникшие в 2020 году	Сумма временных разниц	тыс. руб.	
		Сумма ОНА	Сумма ОНО
Убыток по налоговому учету за ,2020 год	460 124	(92 025)	-
Проценты заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	20 225	-	4 045
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	193 939	-	38 788
Итого временные разницы	-	(92 025)	42 833

9. Выручка от продаж

Выручка от продаж в 2020 -2021 г. - отсутствовала

10. Расходы по обычным видам деятельности

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

тыс. руб.

Статьи расходов	2021 год	2020 год
Аренда офиса	194	194
Услуги по ведению бух. учета	207	100
ИТОГО	401	294

11. Прочие доходы и прочие расходы

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

тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Положительные курсовые разницы	664 250	360 306
ИТОГО	664 250	360 306

тыс. руб.

Прочие расходы	2020 год	2020 год
Отрицательные курсовые разницы	525 462	605 912
Комиссия банка	78	60
ИТОГО	625 540	605 972

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 31.12.2021 года у Общества размер чистых активов имеет отрицательную величину и составил 60 840 тыс. руб., (на 31.12.2020 чистые активы имели отрицательную величину в сумме 171 487 тыс. руб.)

ООО «РРПК Восток» 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-192.03_РРПК» с АО «Адмиралтейские верфи», которое будет использовать в своей деятельности.

Проект, инициированный ООО «РРПК Восток», предполагает строительство нового высокотехнологичного судна 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 2023 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 «Русский Монарх»	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 «Новострой»	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 31.12.2021	На 31.12.2020
АО «ТУРНИФ»	233	741
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	39 011	22 901
ИТОГО	39 244	23 642

Выплаты управленческому персоналу отсутствовали.

Операции со связанными сторонами представлены в следующей таблице:

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

ООО Русская рыбопромышленная компания

Предоставление процентных займов (долгосрочные)	1 258 206	-	5 460 955	2 977 154		4 202 749
Проценты по выданному займу	361 043	-	605 059	203 813		244 016
Итого долгосрочная кредиторская задолженность		6 066 014		4 446 765		
Оказание консультационных услуг	17 171	-	39 011	21 720		21 840
Иные платежи	(1061)	-				1061
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		39 011		22 901		
АО ТУРНИФ						
Аренда помещения	(508)		233	233		741
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		233		741		

Всего сумма долгосрочной кредиторской задолженности по связанным сторонам составила на 31 декабря 2021 г. 6 066 014 тыс. рублей, на 31.12.2020 г. – 4 446 765 тыс. руб.

Всего сумма краткосрочной кредиторской задолженности по связанным сторонам составила на 31 декабря 2021 г. – 39 244 тыс. рублей, на 31.12.2020 г. – 23 642 тыс. руб.

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

15.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

15.2.1 Информация о выданных обеспечениях

На основании контракта № ФАР-ИК-00010 от 19.04.2018 г. с Федеральным агентством по рыболовству в качестве обеспечения реализации инвестиционного проекта по строительству и вводу в эксплуатацию объекта инвестиций. заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк» в пользу ФАР. Размер гарантии – 1 000 000 тыс. руб. Общество ежеквартально оплачивает расходы в виде вознаграждения ПАО «Сбербанк» за выданную в пользу ФАР гарантию.

Также по договору залога имущественных прав № 900170047-17 от 26.09.2018г. переданы в залог ПАО «Сбербанк» имущественные права по договору на строительство судна с залоговой стоимостью 5 409 648 тыс. рублей.

Залог имущественных прав № 900170047-17 от 26.09.2018 г. действует по «20» марта 2031 года включительно.

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

15.2.2 Информация о полученных обеспечениях

Обществом получены обеспечения от компании – Застройщика судна в виде банковской гарантии ПАО «Сбербанк» в счет обеспечения своих обязательств по Контракту на строительство судна. Банковская гарантия оформляется Исполнителем на каждый перечисленный авансовый платеж. Размер полученных обеспечений составил:

тыс. руб.

Кому выдана гарантия	За кого выдана гарантия	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020	Цель гарантии
ООО «РРПК Восток»	АО «Адмиралтейские Верфи»	5 403 238	4 250 487	Строительство и ввод в эксплуатацию объекта инвестиций
ИТОГО		1 203 764	4 250 487	

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

На дату подписания настоящей отчетности мы не располагаем какими-то сведениями о событиях, которые произошли после отчетной даты и могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Представитель по доверенности № 310 от 31.05.2021г. _____ Деменцев А.А.