

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «РУССКОЕ МОРЕ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Акционерное общество «Русское море» (именуемое в дальнейшем Общество) создано на основании решения учредительного собрания (Протокол № 1 от 18.08.1997).
Сокращенное наименование Общества: АО «Русское море».

Наименование на английском языке: Joint Stock Company «Russian Sea».

Свидетельство о государственной регистрации Общества: (ЗАО «БородакРыБА») № 3019 от 25.08.1997, записано в государственной реестр № 503103302, выдано Административной Hotинского района Московской области.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года (ЗАО «БородакРыБА»), серия 50 № 004946303, выдано Инспекцией МНС России по г. Хотинску, Московской области, 27.09.2002.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серия 50 № 005029964 от 26.03.2004, выдан инспекцией МНС по городу Хотинску, МО (изменение названия).

Основной государственный регистрационный номер: 1025003913681.

Свидетельство о постановке на налоговый учет в Инспекции МНС РФ по г. Хотинску, серия 50 №000841091, выдано 09.04.2004.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 142400, Московская обл., г. Хотинск, ст. Захарово.

Обществу присвоены коды:

- идентификационный статистический код Общества ОКТО - 45733071,
- код организационно-правовой формы (ОКОПФ) - 12267,
- основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 10.20,
- идентификационный налоговый номер (ИНН) - 5031033020
- код причины постановки на учет (КПП) - 783450001

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составляет 523 человек, за 2021 год – 519 человек.

Основными видами деятельности Общества являются:

- ✓ Переработка и консервирование рыбы, ракообразных, моллюсков;
- ✓ Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
- ✓ Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах;
- ✓ Деятельность по складированию и хранению.

Держателем реестра акционеров Общества является АО «РДЦ ПАРИТЕТ» ИНН 7723103642, ОГРН 1027700534806.

Органами управления Общества являются: Высший орган Общества является Общее собрание акционеров. Членами Совета директоров являются Остапенко А.А., Мандрик А.С., Недабайлов С.Н., Гуль П.Л., Бондарчук Я.Л., избранные на 2022-2023 года.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора: с 05.03.2019 по 26.02.2021 Остапенко А.А. (Протокол четной комиссии об итогах голосования на общем собрании акционеров от 25.02.2019), с 01.03.2021 по настоящее время генеральным директором Общества является Остапенко Станислав Андреевич (Протокол четной комиссии об итогах голосования на общем собрании акционеров от 25.02.2021).

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет следующий филиал:

- филиал АО «Русское море» в г. Санкт-Петербурге: РН 20165031135575, КПП 780643001, дата внесения сведений в ЕРЮЛ о данном филиале 02.06.2016, адрес: 1950027, г. Санкт-Петербург, ул. Якорная, 17, литера А.

Филиал не выделен на отдельный баланс, не имеет расчетного счета и не обладает правами юридического лица.

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет следующие обособленные подразделения:

г. Самара, Заводское ш., 20 литер Р, помещение 33, КПП 631945001
г. Саранск, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, д. 11, оф. 205, КПП 132745001
г. Ростов-на-Дону, ул. Орская, д. 10/4, литер А, КПП 616645003
г. Белгород, Белгородская обл., Северный 1-й п., ул. Новая, 2а, КПП 310245001
г. Воронеж, Воронежская обл., ул. Мазлымова, д. 25а, Литера А КПП 366545002
г. Саратов, Лескомбинатская ул., 30, КПП 6449945001
г. Брянск, проспект Станке Димитрова, д. 108, КПП 325745001
г. Тверь, Суворова 2-ая ул., 3, КПП 695045001
г. Балашиха, ст. Стройка, вл. 1, стр. 2, КПП 500145001
г. Пермь, ул. Карпинского, д. 91, корп. Е, КПП 590545001
г. Киров, Сельскохозяйственный проезд, 7, КПП 43454001
г. Волгоград, ул. Автогостиницкая, д. 41, корп. Б, КПП 346045001
г. Новосибирск, ул. Дынаиская, д. 16, КПП 540545001
г. Барнаул, ул. Лопова, д. 179, корп. П, КПП 222245001
г. Омск, ул. 2-я Производственная, д. 2, КПП 550445001
г. Казань, ул. Маристральная, 4, КПП 165945001

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год является аудиторская фирма ООО «КСК АУДИТ». Юридический адрес: 109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3. ОГРН: №1057747830337.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи 1190611136.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

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

На 31.12.2022 акционерами Общества являются:

- 99,21 % (25 063 750 акций, общей номинальной стоимостью 2 506 375 тыс. рублей) - ООО «Этреко-Сервис»: ОГРН 1027739532094 от 11.11.2002, серия 77 № 008 159 004, выдано МИ МНС России № 39 по г. Москве, ИНН 7714048297, КПП 772001001, 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 10, стр. 21,
- 0,79 % (200 080 акций, общей номинальной стоимостью 20 008 тыс. рублей) - СП «Санта Бремор» ООО, УНП 200656098, 224025, г. Брест, ул. Катин Бор, 106.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Основной целью деятельности Общества является привлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

АО «Русское море» является крупнейшим российским производителем продуктов питания. «Русское море» - это российский бренд высококачественных морепродуктов, представляющий собой ассортиментом и разнообразием рецептур.

Общество осуществляет поставки на экспорт в страны СНГ и ближнего зарубежья свою продукцию и продукцию переработчиков. Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения целей в пределах, определенных 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 факторов 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 (финансовой) отчетности Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»;
- другие нормативные документы.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 разработана на основании требований 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.

Основные средства

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тысяч рублей, списываются на затраты, связанные с производством и реализацией, по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Обществом осуществляется забалансовый учет в количественно-суммовом измерении.

При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается созданной приказом руководителя Общества постоянно действующей комиссией по приемке основных средств и нематериальных активов исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В состав указанной комиссии входят должностные лица Общества, и лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

Принятие приобретенного (сооруженного) объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется по первоначальной стоимости путем списания фактических затрат на его приобретение (сооружение), учтенных на счете учета капитальных вложений, в дебет счета 01 «Основные средства».

Арендные основные средства учитываются на счете 001 «Арендные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Переоценка объектов основных средств по (текущей) восстановительной стоимости не производится.

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

В налоговом учете Общество не использует амортизационную премию в соответствии со п. 9 ст. 258 НК РФ по затратам на капитальные вложения в основные средства.

Нематериальные активы

Приобретенные или созданные Обществом нематериальные объекты, используемые при производстве продукции, оказании услуг или выполнении работ либо для управленческих нужд Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящие доход учитываются при наличии документов, подтверждающих существование актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности, в составе нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение или создание, и отражаются на счете 04 «Нематериальные активы» в соответствии с общими правилами оценки приобретаемого имущества и правилами оценки установленных в настоящем пункте.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты деятельности организации в качестве прочих доходов и расходов.

Запасы

Общество для учета запасов применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019). Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения (ФСБУ 5/2019) отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Единицей бухгалтерского учета запасов Общества может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единица учета запасов устанавливается в каждом случае отдельно материально-ответственным лицом, принимающим запасы.

Сумы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществу при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их стоимость определяется методом средней себестоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

54

Учет материалов

Запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тары, используемая для упаковки и транспортировки продукция), используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или управленческих нужд Общества и предназначенные для продажи, учитываются в составе материалов.

Стоимость приобретенных материалов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета расходов без применения счетов 15 «Заготовленные и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Учет товаров

Запасы, приобретенные или полученные от других лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дальнейшей переработки, учитываются в составе товаров. Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения, включая затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Учет товаров отгруженных

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определено время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комисионных началах. Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемно-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комисионных началах. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссии о передаче переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Учет готовой продукции

Запасы, предназначенные для продажи, являющиеся конечным результатом производственного цикла, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, учитываются в составе готовой продукции. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам. Учетные цены на производимую продукцию устанавливаются приказом руководителя. Порядок расчета учетных цен прописан в учетной политике Общества.

Учет полуфабрикатов

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» (полуфабрикаты метода учета производственных затрат). Полуфабрикаты собственного производства (полуфабрикаты) оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Учет незавершенного производства

Продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, периодов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия некомплектные, не прошедшие приемки, относящиеся к незавершенному производству, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

58

Незавершенное производство в серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

При единичном производстве продукция незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Порядок признания доходов и расходов

Порядок признания доходов

Доходом Общества признается увеличение его экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств другими лицами, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников Общества и поступлений, предусмотренных в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

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

- от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Порядок признания расходов

Расходом Общества признается уменьшение его экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств перед другими лицами, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников Общества и выбытия активов в результате совершения операций, предусмотренных в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Расходом признается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы Общества подразделяются в зависимости от их характера, направленности и связи с получаемыми доходами на расходы:

- по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете, если иное не установлено для соответствующего вида расхода, в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг). Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выгоду, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности представляется в Отчете о финансовых результатах.

Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете по мере их признания по дебету соответствующих субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, т.е. те, которые получаются (производятся) в соответствии с обязательствам в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете путем пересчета их величин в рубль по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете соответствующего дохода (расхода).

В целях налогового учета расхода признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (ст. 252 НК РФ).

Метод учета прямых затрат

Затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции и включаемые в себестоимость готовой продукции, отражаются Обществу по дебету счета 20 «Основное производство».

Для целей производственного учета Общество осуществляет распределение затрат в виде заработной платы основным производственным рабочим и соответствующих сумм страховых взносов по видам выпускаемой продукции исходя из доли трудоемкости продукта в общей трудоемкости. Трудоемкость единицы продукции рассчитывается отношением фонда рабочего времени на изготовление i-го вида продукции к объему его производства в натуральном или условно-натуральном измерении.

Прямые расходы на реализованную готовую продукцию в целях налогового учета рассчитываются по методике, описанной в Учетной политике, согласно ст. 319 НК РФ.

Косвенные расходы

Прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются Обществу по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», в связи с тем, что отнесение к конкретному производственному процессу по изотовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно. В конце отчетного периода (месяца) общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам затрат, непосредственно связанных с производством.

Затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом, обусловленные процессами управления Обществом, обслуживания основной деятельности и не включаемые в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) отражаются Обществу по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

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 (п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н).

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на НМА, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- другие аналогичные расходы.

Расчеты по кредитам и займам полученным

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

Задолженность заемщика (Общества) кредиту (займодавцу) по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Заемщик (Общество) по мере необходимости производит перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты того периода, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам, начисляемые в соответствии с заключенными договорами, отражаются отдельно от суммы основного долга. Для этого на счетах 66 и 67 открываются соответствующие субсчета.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставления другим организациям займов, депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением «до востребования»); дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества и пр.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» и подразделяются в аналитическом учете в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные - установленный срок обращения (погашения) которых не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы-по ним более одного года, и долгосрочные - установленный срок обращения (погашения) которых превышает один год или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с общими правилами оценки имущества, а так же особенностями, установленными в учетной политике.

Формирование стоимости финансовых вложений Общества до момента принятия их к бухгалтерскому учету отражается на отдельном субсчете 58 «Финансовые вложения» - «Формирование стоимости финансовых вложений». При формировании бухгалтерской отчетности данные, отраженные на указанном субсчете 58 «Финансовые вложения», отражаются в составе дебиторской задолженности Общества.

Резервы

Общество 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. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

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

Восстановление дебиторской задолженности, 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».

Учет недостач и потерь

Суммы недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в процессе заготовления, хранения и продажи указанных ценностей, отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Общество производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка представляющего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляемых путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка представляющего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того отчетного года, 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.

Согласно учетной политике Общество уровень существенной ошибки равен 5 % в валюте баланса в период, когда она обнаружена.

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Общество производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка представляющего 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 на совокупный итог в отношении всех представляющих отчетных периодов.

№п/п	Вид имущества и обязательства	Сроки проведения
1.	Денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности	Один раз в год
2.	Сырья и материалов	Один раз в квартал
3.	Готовой продукции и полуфабрикатов	Один раз в квартал
4.	Инвентаря и хозяйственных ценностей (спецодежды, принадлежностей, спецоаки) и прочих материальных ценностей	По состоянию на конец отчетного года
5.	Основные средства	По состоянию на конец отчетного года
6.	Прочее имущество и обязательства	Перед составлением годовой отчетности

Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия. Персональный состав инвентаризационных комиссий утверждает приказом по Обществу руководитель. По решению руководителя и в случаях, предусмотренных законодательством РФ, проводятся внеплановые инвентаризации.

Инвентаризация имущества и обязательства.

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 Общество относит:

- Расходы на предстоящую оплату отпусков
- Другие аналогичные расходы.

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов», составляет на 31.12.2022 - 27 156 тыс. руб. и на 31.12.2020 - 28 552 тыс. руб. (резерв на предстоящую оплату отпусков).

Оценочные обязательства / условные обязательства, условные активы

6. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

При составлении финансовой 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 и приказе Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2022 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

С целью предоставления заинтересованным пользователям отчетной информации в более полном формате, отраженном на конец отчетного периода, сальдо на начало периода развернуто в аналогичной аналитике с целью соблюдения принципа сопоставимости данных. Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – в тыс. рублей.

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенные показатели финансовой отчетности раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР).

НИОКР у Общества отсутствует.

В 2012 году Общество производило переоценку нематериальных активов (товарных знаков). Результаты отражены на счетах бухгалтерского учета. Остаточная стоимость НМА до переоценки составляла 257031 тыс. руб., остаточная стоимость НМА после переоценки на 31.12.2012 составила 412 788 тыс. руб. В результате переоценки добавочный капитал (по переоценке) на 31.12.2012 составил 580 226 тыс. руб.

Переоценка объектов нематериальных активов с 2013 года не производится. В 2013 году состоялась смена собственника Общества. Новый собственник принял решение не производить дальнейшую переоценку по причине того, действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету рассматривают возможность проведения переоценки НМА только при наличии активного рынка данных активов. В отношении товарных знаков это требование сложно выполнить, поскольку отсутствует активный рынок.

После выбытия ряда НМА за период 2013-2021 годы добавочный капитал (по переоценке) составил по состоянию на 31.12.2020 – - 382 945 тыс. руб., 31.12.2021 - 382 945 тыс. руб., на 31.12.2022-382 798 тыс. руб.

Балансовая остаточная стоимость НМА по данным бухгалтерского учета на 31.12.2020 – 1 287 тыс. руб., на 31.12.2021 – 6 530 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 208 тыс. руб.

Основные средства

Остатки и движение по основным средствам раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 2. Основные средства).

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств соответствуют классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основные объекты строительства основных средств на 31.12.2022 составляют:

Вентиляция цех с/прим
Здание делкатесного цеха инв.№00120020
Компрессорная
Компрессорная холодильная установка
Станция очистки воды артезианской скважины (с/прим)
Установка холодильная шоковая заморозка (с/прим)
Энергоснабжение внутреннее ДЦ
Энергоснабжение внутреннее компрессорная
Тубонаполнительная машина NM702-M
14 365 тыс.руб.,
62 550 тыс.руб.,
31 816 тыс.руб.,
30 029 тыс.руб.,
17 441 тыс.руб.,
12 685 тыс.руб.,
21 024 тыс.руб.,
9 697 тыс.руб.,
4 963 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 основные средства в Обществе не переоценивались (переоценка не проводится).
По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет:

Стоимость (кадастровая) всего, тыс. руб., в т.ч.:	3 072
Земельный участок №50:16:03 02 004:157	2 108
Земельный участок №50:16:03 03 004:158	964

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет:
- Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:

Стоимость (кадастровая) всего, тыс. руб., в т.ч.:	3 072
Земельный участок №50:16:03 02 004:157	2 108
Земельный участок №50:16:03 03 004:158	964

Обществом получено в аренду офисное помещение по адресу: Московская область, г. Балашиха, ст. Стройка, вл. 1, стр. 2, без обеспечения платёжа, срок аренды – до 31.07.2022. Обществом заключен новый договор аренды сроком до 31.05.2023. Арендаторские основные средства отражены за балансом в сумме годовых арендных платежей в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.
С 01.01.2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020, порядок перехода – упрощенный альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 2022 года Обществом внесены корректировки в данные бухгалтерского баланса, отчета об изменении капитала и в табличные пояснения к балансу и отчету по финансовым результатам по основным средствам по состоянию на 31.12.2021. Суммы корректировок баланса составили:

Срока	На 31.12.2021 до	На 31.12.2021 после
1150	673 036	781 549
11501	658 044	766 557
1180	75 919	89 409
1370	-1 535 891	-1 449 089
1420	3 860	39 052

Общество с 01.01.2022 не применяет ФСБУ 25/2018, поскольку невозможно достоверно спрогнозировать рост или снижение арендной платы за период пользования арендованным имуществом. Неприменение ФСБУ 25/2018 не влечет существенных изменений, влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2022 год.
В 2022 году Общество арендует наиболее значимые из объектов:

- Аренда офисных помещений по договорам №№ 13/08/21 от 01.08.2021, 10/07/22 от 01.07.2022, 21/12/21 от 01.12.2021, 15/11/22 от 01.11.2022 с арендодателем ООО «Этреко-Сервис», годовая сумма арендной платы (без учета переменных платежей) 13 323 тыс. руб. без НДС, сроки аренды по договорам менее 1 года,

84

- Аренда склада по договорам №№ 211/2021-и от 01.04.2021, 278/2022-и от 01.03.2022 с арендодателем ООО «Империал ТТ» на сумму 8 189 тыс. руб. без НДС, сроки аренды по договорам менее 1 года.

В 2021 и в 2022 году переданы в операционную аренду основные средства:

- Автомобиль KIA OPTIMA T 473 CH 750 инв. № RC0720000145,
- Автомобиль Mercedes-Benz GLE 400 D 4MATIC SPORT (VIN) WDC1671231A112275 per. X555KY750 №190120015.

Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном и предыдущем периоде представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 4. Запасы).

На конец 2021 года и 2022 года резерв под обесценение запасов не создавался, так как признаки обесценения запасов не установлены. По расчету Общества чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2022 (определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019) превышает их балансовую стоимость.

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном и предыдущем периоде представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 3. Финансовые вложения).

В составе финансовых вложений по строке 12406 баланса Общества отражаются в том числе краткосрочные денежные вложения в банках на условиях «без возможности досрочного изъятия».

На 31.12.2022 saldo краткосрочных депозитных счетов с банком АО «Газпромбанк» составляло 245 000 тыс. руб. Депозиты размещены с целью получения процентного дохода.

На 31.12.2021 отсутствует saldo краткосрочных депозитных счетов с банком.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснение 5. Дебиторская и кредиторская задолженность).

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражена в оценке за минусом суммы НДС.

Информация о крупнейших дебиторах представлена в таблице:

№	п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	
			на 31.12.2021	на 31.12.2022
1		АО «Тандер»	741 596	940 558
2		АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	482 790	447 573
3		ООО «Агропорт»	354 823	423 960
4		АО «Ашан»	209 165	299 307
5		ООО «Лента»	174 437	322 126
6		АО «ДИКСИ ЮГ»	195 058	187 061

Кредиторская задолженность в части авансов, полученных от покупателей за товары, работы и услуги, показана в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет.

Информация о крупнейших кредиторах представлена в таблице:

Информация о крупнейших кредиторах представлена в таблице:			
№	п/п	Наименование кредитора	
		на 31.12.2021	на 31.12.2022
		Задолженность, тыс. руб.	
1		ООО СП «Санта Бремор»	4 824 537
2		ООО «Этреко-Сервис»	25 234
3		ООО «АШАН»	9 103
4		АО «Тандер»	140
5		АО «Торговый дом «ПЕРЕКРЕСТОК»	2 581
			13 830

Комитетная дебиторская задолженность на 31.12.2021 и 31.12.2022, по которой создан резерв сомнительных долгов:

№	Наименование дебитора	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Задолженность, тыс. руб.			
1	ООО «Бремор»	14 773	14 773
2	ООО «Нордик-Нева»	180	180
3	ООО «Облонт»	858	858
4	ООО «Промоклуб»	349	0
5	ООО «Интерторг ТД»	4 908	4 908
6	ООО «САНТА»	10 505	10 505
7	ООО «УНИМАТ»	7	7
8	ООО «ФУД СТАР»	1 708	1 708
9	ЗАО «ТРЦ Универсам Филии»	0	212

Задолженность по налогам и сборам составляет:

№	Наименование дебитора	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Задолженность, тыс. руб.			
1	Налог на прибыль	51 002	32 163
2	Налог на добавленную стоимость	338 736	411 381
3	Налог на имущество	3 174	2 737
4	Налог на доходы ФЛ	263	331
5	Транспортный налог	55	38
6	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14 779	18 595
Итого:		408 008	465 245

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Заемные средства

Информация о займах полученных: займы на 31.12.2021 и 31.12.2022 отсутствуют.

В 2021 году Общество заключило кредитный договор № 100-0053-21-3-0 от 15.06.2021 с ПАО «Промсвязьбанк». Лимит задолженности по договору 600 000 тыс. руб., срок кредита - по 30.03.2023 включительно, ставка по кредиту - не менее 5,75%, не более 8,5% в зависимости от ключевой ставки ЦБ РФ.

Обществом 15.09.2021 подписано Дополнительное соглашение №1 от 15.09.2021 к кредитному договору № 100-0053-21-3-0 от 15.06.2022, расширен лимит задолженности до 1 000 000 тыс. руб., изменена ставка - не менее 5,75%, но не более 10,5%. Задолженность по кредиту на 31.12.2022 составила 883 000 тыс. руб., задолженность по уплате процентов на 31.12.2022 составила 8 082 тыс. руб. Задолженность по кредиту на 31.12.2021 составила 649 300 тыс. руб., задолженность по уплате процентов на 31.12.2021 составила 4 910 тыс. руб.

Капитал

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

В 2020 году на основании Протокола внеочередного собрания акционеров № 8 от 29.10.2020 был увеличен Уставный капитал Общества.

Уставный капитал составляет по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 сумму 2 526 383 тыс. руб. и состоит из обыкновенных акций в количестве 25 263 830 штук.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Уставом Общества был сформирован резервный фонд. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 резервный фонд составляет 7 319 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражена переоценка НМА и эмиссионный доход от выпуска акций. Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2022 составляет 606 300 тыс. руб. Добавочный капитал по итогам переоценки нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 составил 382 946 тыс. руб., на 31.12.2022 составил 382 798 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности за 2021 и 2022 годы представляются в Отчете о финансовых результатах по строке 2110. Выручка отражена с учетом скидок (бонусов, премий), предоставляемых покупателям (739 803 тыс. руб. за 2022 год и 640 058 тыс. руб. за 2021 год).

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов за 2021 и 2022 годы по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе материальных расходов по строке 5610 таблицы 6 «Затраты на производство» включена себестоимость проданных товаров - 23 518 285 тыс. руб. за 2022, включены материальные затраты - 1 507 568 тыс. руб., учтены расходы на приобретение запасов, в том числе покупных товаров, с учетом скидок (бонусов, премий) на их приобретение (609 805 тыс. руб. за 2022 год и 607 822 тыс. руб. за 2021 год). Указанный порядок учета скидок применяется Обществом в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 года.

По строке 5650 таблицы 6 «Затраты на производство» включены расходы на сырье и материалы в размере 1 372 333 тыс. руб. (за 2021 год - 1 570 058 тыс. руб.), себестоимость готовой продукции на 22 752 780 - тыс. руб. (за 2021 год - 18 480 172 тыс. руб.).

Прочие доходы и прочие расходы

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах представляются развешнуто. Сумма прочих доходов и прочих расходов от прочей реализации (основных средств, материалов и т.п.) отражается без НДС. Сумма прочих доходов за 2021 и за 2022 годы указана в Отчете о финансовых результатах по строке 2340, к ним относятся:

за 2021 год: доходы от реализации прочего имущества 143 462 тыс. руб., курсовые разницы 2 826 тыс. руб., прочие внеэкономические доходы - 20 564 тыс. руб., в том числе, излишки при инвентаризации товаров и материалов - 11 819 тыс. руб.; доходы от оказания услуг - 4 594 тыс. руб.;

за 2022 год: доходы по переуступке прав требования (факторинг) составили 389 144 тыс. руб.; доходы от выбытия ОС - 25 607 тыс. руб.; доходы от выбытия иных активов - 23 807 тыс. руб., курсовые разницы 44 056 тыс. руб., излишки при инвентаризации товаров и материалов - 11 589 тыс. руб.; доходы от оказания услуг - 4 561 тыс. руб.

Сумма прочих расходов за 2021 и 2022 годы указана в Отчете о финансовых результатах по строке 2350, к ним относятся:

за 2021 год: расходы от реализации прочего имущества 122 641 тыс. руб., расходы в виде образованных оценочных резервов - 26 602 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки к уплате - 16 466 тыс. руб., налоги и сборы 13 389 тыс. руб., курсовые разницы - 5 013 тыс. руб., прочие внеэкономические расходы - 25 622 тыс. руб., списание недостач и бракованного товара и материалов - 4 837 тыс. руб., членские взносы в ассоциацию - 2 447 тыс. руб., убытки прошлых лет - 1 732 тыс. руб.;

за 2022 год: расходы по переступке прав требования (факторинг) составили 389 144 тыс. руб., расходы от выбытия ОС – 24 831 тыс. руб., расходы от выбытия иных активов – 23 053 тыс. руб., курсовые разницы – 111 754 тыс. руб., списание недостач и бракованного товара и материалов – 10 956 тыс. руб., членские взносы в ассоциацию – 2 367 тыс. руб., убытки (расходы) прошлых лет – 3 399 тыс. руб.

Налог на прибыль, текущий и отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412

Отчета о финансовых результатах)

Расчет налога на прибыль осуществляется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расчет налога на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета с применением ретроспективного метода, сформированными с использованием системы 1С «Управление производственным предприятием» и программы MS Excel.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2021 год, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенные налоговые активы/обязательства	Обороты за 2021 год, тыс. руб.	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	16 330	63 524	
Отложенные налоговые обязательства	1 719	348	

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2022 год, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенные налоговые активы/обязательства	Обороты за 2022 год, тыс. руб.	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	12 117	74 044	
Отложенные налоговые обязательства	8 128	2 455	

Расчет налога на прибыль за 2021 год представлен в таблице:

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	471 739	20%	94 348	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы			-5 473	Постоянный налоговый доход
Временные разницы			- 1 371	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)
Временные разницы			-47 194	Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

(тыс. руб.)

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила 717 811 тыс. руб. (в 2021 году 471 739 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль (условный расход), определенная по данным бухгалтерского учета, в 2022 году составила 143 562 тыс. руб. (в 2021 году 94 348 тыс. руб.).

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

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога. Сумма текущего налога на прибыль, определенная по данным учета, составила 92 579 тыс. руб. (в 2021 году 51 002 тыс. руб.). По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2022 году составила 765 116 тыс. руб. (в 2021 году – 510 023 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход в 2022 году составил 5 271 тыс. руб. (в 2021 году 5 473 тыс. руб.), который обусловлен возникшими постоянными различиями между расходами, учитываемыми для целей налогообложения и расходами, участвующими в формировании бухгалтерской прибыли.

Отложенный налог на прибыль (ОП) определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период. ОП за 2022 год – 56 254 тыс. руб., за 2021 год – 48 819 тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	717 811	20%	143 562	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные различия			-5 271	Постоянный налоговый доход
Временные различия			5 673	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)
Временные различия			-61 926	Изменения отложенных налоговых активов (ОА)
Отложенный налог на прибыль (ОП)			-56 254	Суммарное изменение (ОА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период
Текущий налог на прибыль за 2022 год (ТН)	462 896	20%	-92 579	
Налог на прибыль (НП=ТН+ОП)			-148 833	

(тыс. руб.)

Расчет налога на прибыль за 2022 год представлен в таблице:

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Отложенный налог на прибыль (ОП)			-48 819	Суммарное изменение (ОА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период
Текущий налог на прибыль за 2022 год (ТН)	255 012	20%	-51 002	
Налог на прибыль (НП=ТН+ОП)			-99 821	

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств (ОДДС) с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развращнуто в случаях:

- когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- когда они отличаются быстрым оборотом (90 дней и менее), большими суммами и короткими сроками возврата (90 дней и менее).

Денежные потоки, в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДС (10 %, 20%), поскольку отсутствует возможность автоматического выделения НДС из данных денежных потоков (п.16 ПБУ 23/2011).

Данные ОДДС за 2021 год:

Строка 419 «Прочие поступления» - 22 316 тыс. руб., в т.ч.:
 - 2 093 тыс. руб. - налоги и сборы, возмещенные из бюджета;
 - 20 557 тыс. руб. - прочие поступления;
 Строка 4129 «Прочие платежи» - 2 012 061 тыс. руб., в т.ч.:
 - 12 511 тыс. руб. - прочие налоги, уплаченные в бюджет;
 - 4 630 тыс. руб. - платежи подотчетным лицам;
 - 9 511 тыс. руб. - прочие платежи.

Данные ОДДС 2022 год:

Строка 4119 «Прочие поступления» - 401 450 тыс. руб., в т.ч.:
 - 481 тыс. руб. - налоги и сборы, возмещенные из бюджета;
 - 401 802 тыс. руб. - прочие поступления;
 Строка 4129 «Прочие платежи» - 2 208 484 тыс. руб., в т.ч.:
 - 12 396 тыс. руб. - прочие налоги, уплаченные в бюджет;
 - 7 183 тыс. руб. - платежи подотчетным лицам;
 - 43 319 тыс. руб. - прочие платежи

Обществом ретроспективно внесены исправления в данные Отчета о движении денежных средств по срокам 4320, 4323, 4450, 4500 в показателях за 2021 год в связи с технической ошибкой при выгрузке бухгалтерской отчетности за 2021 год:

Срока	До исправления, тыс. руб.	После исправления, тыс. руб.
4320	0	(1 748 300)
4323	0	(1 748 300)
4450	183 277	34 621
4500	572 940	94 767

7. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Список дочерних компаний Общества и участие в их капитале

№	Наименование дочерней компании	Доля участия (%) на 31.12.2021	Доля участия (%) на 31.12.2022
2.	ООО «Продукт ДВ»	100	0
3.	ООО «Бремор-Тюмень»	68,42	68,42
4.	ООО «Штурвал»	51	51
5.	ООО «Гелиос»	5	5
6.	ООО «Даль Рыба»	100	100

7.	ООО «Бремор»	100	100
----	--------------	-----	-----

Операции и расчеты со связанными сторонами в 2021 году, тыс. руб.

Контрагент	Договор	сумма	Бонусы за закупку	Договор	сумма	% по займу выданному	Возврат займа выданного	Начислено	Возврат товара
ООО "Этреко-Сервис" (Участник Общества)	№ WF-ES от 01.05.20	276							
	23/13-КП от 26.12.13	111							
	№ 1-к от 01.09.20	16							
	№ S-ES от 01.05.20	659							
	№ SLA-ES от 01.05.20	2 467							
	№ V-ES от 01.05.20	1 024							
	№ W-ES от 01.05.20	120							
	№ CB-6192 от 01.03.13	52 435							
	№ CB-6382 от 01.10.13	48 969							
	№ CB-6812 от 01.01.15	80 810							
ООО СП "Санта Бремор" (Участник Общества)	№ CB-7400 от 26.01.18	20 494							
	№ 4/С-ОФД от 17.07.13	431 525	19 916	№ 3 от 27.06.16	5 000	158	130		
	№ 19/15/У-ОФД от 01.06.15	109 676							
	№ 28/С-ОФД от 01.07.17	100 866							
ООО "Даль-Рыба"									

Контрагент	Договор	сумма	Бонусы за закупку	Возврат постав-щикоу	Претен-зия Пост-авщику	Агентское вознаграж-дение
ООО СП "Санта Бремор"	№ CB-7540 от 10.01.19	5 812 000	200 991			
	№ CB-7747 от 22.06.20	11 730 465	406 825			
	№ CB-6331 от 15.08.13	2 800				
	№ CB-6444 от 03.12.13	1 151 089				
	№ CB-6611 от 14.05.14	849				
	№ CB-7634 от 02.08.19	29 306				
	№ 17/14-П от 28.02.14	872				
	№ 18/07/16-А от 18.07.16					115

Контрагент	Услуги от Контрагента	Договор	сумма	Претензии
ООО "Этреко-Сервис"		14/09/20 от 01.09.20 (аренда офиса)	17 364	
		13/08/21 от 01.08.21 (аренда офиса)	11 101	

агент доровор № 1 от	698	01.11.20
доровор аренда 21/12/21	51	от 01.12.21 (тех. нужды)
доровор складского хранения 6/11/14 XP от	262 063	01.11.14
доровор оказания услуг	8	№09/15 от 15.09.20

Контрагент	доровор	№БПН-05 от 21.05.2013	доровор поставки	3	
	Сумма	Претензии			

Операции и расчеты со связанными сторонами в 2022 году, тыс. руб.

Контрагент	Договор		Бонусы за закупку	Договор	Сумма	Возврат займа выданного	Начислен о	Возврат товара
	Продажа продукции, товаров, услуг							
ООО "Этреко-Сервис"	№ WF-ES от 01.05.20	276						
	23/13-КП от 26.12.13	130						
	№ 1-к от 01.09.20	6						
	№ S-ES от 01.05.20	686						
	№ SLA-ES от 01.05.20	2 178						
	№ V-ES от 01.05.20	1 029						
	№ W-ES от 01.05.20	120						
	№ 4/С-ОФД от 17.07.13	461 226	22 798	№ 3 от 27.06.16	6 000	112	40	
	№ 19/15/У-ОФД от 01.06.15	158 553						
	№ 28/С-ОФД от 01.07.17	93 656						
	Договор № 6/н купли-продажи оборудования	393						
	№ СБ-6192 от 01.03.13	56 562						
	№ СБ-6382 от 01.10.13	23 173						
	№ СБ-6812 от 01.01.15	97 630						
	№ СБ-7400 от 26.01.18	9 346						
	№ СБ-7976 от 19.04.2022	1 108 856						

Контрагент	Приобретение МТЗ		Бонусы за объем закупок	Возврат поставщику	Претензия поставщику	Агентское вознаграж дение
	Договор	сумма				
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-7540 от 10.01.19	6 901 662	201 177			
	№ СБ-7540 от 10.01.19 долл	664 806				
	№ СБ-7540 от 10.01.19 евро	83 366				
	№ СБ-7747 от 22.06.20	14 212 428	409 794			
	№ СБ-7747 от 22.06.20 долл	1 157 146				
	№ СБ-6331 от 15.08.13	2 668				
	№ СБ-6444 от 03.12.13	1 009 414				
	№ СБ-6611 от 14.05.14	91 839				

43

Ценообразование по операциям между связанными сторонами основано на обычных рыночных условиях. Расчеты со связанными сторонами осуществлялись формами, предусмотренными

Заемщик	Договор	Сумма займа	Ставка, % на сумму займа	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2022
ООО "САНТА"	Договор займа № 1 от 29.10.18	10 000	1%	10 000	10 000
ООО "Штурвал"	Договор займа № 3 от 27.06.16	37 000	1%	14 000	8 000
Остатченко С.А.	Договор займа №02/09/22 от 02.09.22	20 020	Без %	0	20 020

тыс. руб.

Займы, выданные Обществом связанным сторонам

№	Наименование	на 01.01.2021	на 31.12.2021	на 01.01.2022	на 31.12.2022
1	ООО "Штурвал"	115 031	121 924	121 924	102 627
2	ООО "Бремор-Тюмень"	1 060	11 069	11 069	11 257
3	ООО "Даль-Рыба"	12 863	17 509	17 509	16 558
п/п	Задолженность, тыс. руб.				

№	Наименование	на 01.01.2021	на 31.12.2021	на 01.01.2022	на 31.12.2022
1	ООО СП «Санта Бремор»	3 526 296	3 357 854	3 357 854	4 796 712
2	ООО "Этреко-Сервис"	21 974	24 612	24 612	15 371
3	ООО "Гелиос"	0	0	0	68
п/п	Задолженность, тыс. руб.				

Задолженность по операциям со связанными сторонами, тыс. руб.

Контрагент	Услуги от контрагента	сумма	Претензии
ООО "Этреко-Сервис"	10/07/22 от 01.07.22 аренда офиса	16 055	
	13/08/21 от 01.08.21 (аренда офиса)	14 536	
	агент договор № 1 от 01.11.20	733	
	договор аренды 21/12/21 от 01.12.21 (тех. нужды)	543	
	договор 02/01/22МО	48	
	договор аренды 15/11/12 от 01.11.22	88	
	договор складского хранения 6/11/14 ХР от 01.11.14	325 745	1 045
	договор оказания услуг (т/о)	20	
	договор возмездного оказания услуг № 09/15 от 15.09.20	9	

№ СБ-7634 от 02.08.19	11 136				
№ СБ-8035 от 28.10.22	5 901				
№ СБ-8062 от 22.12.22	3 649				
№ 17/14-П от 28.02.14	2 237				
№ 18/07/16-А от 18.07.16					4 928

законодательством РФ и в соответствии с условиями заключенных договоров. Основной вид расчетов осуществлялся путем перечислений денежных средств на расчетные счета контрагентов за поставленный товар и оказанные услуги.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Сомнительная задолженность, списание дебиторской задолженности связанными сторонами на 31.12.2021 и 31.12.2022 отсутствует.

На основании Решения №2 от 26.10.2020 Единственного участника ООО «Бремор-Ростов» реорганизация ООО «Бремор-Ростов» закончена путем присоединения к Обществу. Передаточный баланс отражен Обществом по факту завершения реорганизации.

Дивиденды от прибыли, полученной Обществом за 2021 и 2022 годы, не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (администрация центрального офиса Общества) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в 2022 году:

- краткосрочное вознаграждение - сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составила – 144 398 тыс. руб.,

- начисленные на краткосрочное вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствии с бюджетными фондами – 35 744 тыс. руб.,

- перечислено взносов за соответствующий период – 32 205 тыс. руб., 3 539 тыс. руб. – выплачено в 2022 году (на дату настоящих пояснений).

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (администрация центрального офиса Общества) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в 2021 году:

- краткосрочное вознаграждение - сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составила – 122 624 тыс. руб.,

- начисленные на краткосрочное вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствии с бюджетными фондами – 30 603 тыс. руб.,

- перечислено взносов за соответствующий период – 27 293 тыс. руб., 3 310 тыс. руб. – выплачено в 2022 году за 2021 год.

Долгосрочные вознаграждения у Общества отсутствуют.

Суммы вознаграждений Председателю и членам Совета Директоров в 2020 и 2022 году не начислялись и не выплачивались.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия по регулированию рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы: финансовые риски; правовые риски; репутационные риски.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску. Рыночные риски общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных факторов, в том числе:

- рост цен на сырье
- рост цен на энергоресурсы
- рост курса валют автоматически влечет рост цен на комплектующие и материалы.

Валютный риск
Общество подвержено влиянию валютного риска, поскольку рост стоимости сырья и материалов напрямую связан с ростом курса. Даже небольшие колебания курса валют могут оказывать влияние на показатели финансовой отчетности.

Кредитный риск
Общество оценивает кредитный риск по предоставляемым им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлялись преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности по договору займа.
Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку перед заключением договора купли-продажи проводится тщательная проверка контрагента, запрашиваются учредительные документы.
Общество осуществляет регулярный мониторинг просроченной и непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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 займам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски
К числу правовых рисков, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства
- изменение правил таможенного контроля и валютного регулирования
- изменение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения.
- изменение судебной практики

С конца февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции в Донбассе, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что отрицательно повлияло на экономику Российской Федерации. Внешние условия для российской экономики кардинально изменились.
Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, нестабильности финансовых рынков, проблемам в логистической сфере, поставках отдельных видов сырья и материалов, а также повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Для снижения указанных рисков Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений законодательства и законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменения законодательства и ситуации в логистической сфере и поставках сырья и материалов.

9. ИСПОЛЗОВАНИЕ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статья 22 п. 5, требует, чтобы данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов были включены в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности.

За 2021 год Общество на производственной площадке в г. Норинск использовало:

- Электроэнергия – 4 969 127 кВт*ч и 4822 кВт (мощность) на общую сумму 30 831 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Водоснабжение – 79,85 тыс. м³ на сумму 2 405 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Водоотведение – 81,12 тыс. м³ на сумму 2 164 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Водоотведение (доочистка сточных вод) – 1 855 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Теплоснабжение – 980 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Теплоснабжение (резервирование пара 11 мес) – 403 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Газоснабжение – 791,816 тыс. м³ на сумму 6 202 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%

За 2022 год Общество на производственной площадке в г. Норинск использовало:

- Электроэнергия – 4 898 984 кВт*ч и 5002 кВт (мощность) на общую сумму 31 149 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Водоснабжение – 69,73 тыс. м³ на сумму 2 121 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Водоотведение – 89,26 тыс. м³ на сумму 2 698 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Водоотведение (очистка сточных вод) – 2 040 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Теплоснабжение – 48,51 т/кал на сумму 166,5 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Теплоснабжение (резервирование пара 12 мес.) – 443 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%
- Газоснабжение – 810,96 тыс. м³ на сумму 6 718 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%

10. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2021 года в бухгалтерском учете Общество получило чистую прибыль в сумме 371 914 тыс. руб. В налоговом учете Общество получило прибыль в сумме 510 023 тыс. руб. и направило прибыль в сумме 255 011 тыс. руб. на погашение ранее полученных убытков.

По итогам 2022 года в бухгалтерском учете Общество получило чистую прибыль в сумме 568 977 тыс. руб. В налоговом учете Общество получило прибыль в сумме 462 896 тыс. руб. и направило прибыль в сумме 302 220 тыс. руб. на погашение ранее полученных убытков.

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 14,72 руб., а за 2022 год этот показатель равен 22,52 руб.

11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2021 менее величинны уставного капитала и составляет 1 987 066 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022 2 642 847 тыс. руб. Величина уставного капитала на 31.12.2021 и 31.12.2022 составляет 2 523 383 тыс. руб.

Результат от операционной деятельности Общества по итогам 2022 года положительный (срока 2100 «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах равна 2 888 752 тыс. руб., строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах равна 984 310 тыс. руб.). Основным источником восстановления величинны чистых активов Общества считает результат текущей деятельности предприятия.

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и

необходимость ликвидации, осуществления деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества. Руководство Общества заявляет, что на 2022 год Общество имеет объем заказов на оказание услуг в объемах, достаточных для обеспечения непрерывной производственной деятельности. Руководство Общества выражает уверенность относительно способности Общества продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе и полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЛИКВИДАЦИИ) ИЛИ РЕОРГАНИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время. Решения о ликвидации Общества в 2021, 2022 годах и на момент составления настоящих Пояснений не принимались.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты - это факты хозяйственной деятельности, которые occurred или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событий после отчетной даты, которые occurred или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества с отчетной даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

15. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарный владелец - Мошенский Александр Михайлович (гражданин Республики Беларусь), косвенно владеет более 25% в капитале Общества.

У Общества сделок с бенефициарным владельцем в 2021 и 2022 году не было.

16. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. У Общества отсутствуют судебные дела, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022» выданы поручительства Кредитору Общества - ПАО «Промсвязьбанк» от ООО «Эстрек» в размере 600 000 000 (шестьсот миллионов) рублей, а также от ООО СП «Санта Бремор» в размере 600 000 000 (шестьсот миллионов) рублей.

24

Обеспечения, выданные под собственные обязательства, и поручительства третьих лиц, отсутствуют.

Имущество в залоге отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 у Общества отсутствуют:

- выделенные сегменты,
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности,
- целевое финансирование и государственная помощь,
- объекты основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более 1 месяца),
- чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курс ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности:

- на 31 декабря 2021 года составили: Доллар США 74,2926 руб.; Евро 84,0695 руб.
- на 31 декабря 2022 года составили: Доллар США 70,3375 руб.; Евро 75,6553 руб.

17. СОСТАВ ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2022;
2. Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;
3. Отчет об изменениях капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;
4. Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2022 по 31.12.2022;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Остапенко С.А.



«27» марта 2023 года

Генеральный директор АО «Русское море»