

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Открытого акционерного общества «Рыболовецкий колхоз «Приморец»
за 2022 год**

09.02.2023 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «РК «Приморец» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

I. Информация об Обществе

Открытое акционерное общество «Рыболовецкий колхоз «Приморец» (ОАО «РК «Приморец») (далее - Общество) образовано в 1930 году, свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1112503001379, выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 1 по Приморскому краю г. 29 сентября 2011 года, присвоен ИНН 2503029553, КПП 250301001

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 года являются: физические лица 100 %

Общество зарегистрировано по адресу: 692828, Приморский край, Шкотовский район, поселенье Подъяпольское, Зеленая улица, 12

Среднесписочная численность сотрудников общества составила за 2021 год составила 408 человек, в 2022 году – 375 человек.

Основным видом деятельности ОАО «РК «Приморец» является: вылов рыбы и водных биоресурсов в открытых районах мирового океана и внутренних морских водах сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Дополнительные виды деятельности:

Смешанное сельское хозяйство

Рыболовство пресноводное

Воспроизводство морских биоресурсов искусственное

Воспроизводство пресноводных биоресурсов искусственное

Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков

Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок

Строительство жилых и нежилых зданий

Подготовка строительной площадки

Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ

Работы строительные отделочные

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными

Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов

Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

Торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах

Торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах

Деятельность морского пассажирского транспорта

Деятельность морского грузового транспорта

Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта

Деятельность внутреннего водного грузового транспорта

Деятельность по складированию и хранению

Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания

Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования

Деятельность туристических агентств и туроператоров

Деятельность школ обучения вождению воздушных и плавательных судов, без выдачи коммерческих сертификатов и лицензий

Исполнительный орган ОАО «РК «Приморец» генеральный директор:

- с 21.04.20 г. по настоящее время – Гордиенко Алексей Петрович

Ведение бухгалтерского учета в ОАО «РК «Приморец» осуществляется главным бухгалтером.

Аудитором общества является ООО «ЛЕКС-ВладАудит» ИНН 2537072645 ОГРН 1022500531602 Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоция «Содружество» (СРО ААС)

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 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).

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 31.12.2021</i>	<i>Курс на 31.12.2022</i>
Доллар США	74,2926	70,3375

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

Общество создает Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

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.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В проверяемом периоде операций, связанных с движением нематериальных активов не производилось.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены морские суда, 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).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация основных средств начисляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

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.

Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются следующими способами: по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (векселя; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования); по средней первоначальной стоимости (акции акционерных обществ, облигации).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается в Обществе за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов), если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости, рассчитанной по каждому виду сырья

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), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена 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 создает Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

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

денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 Центральным 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».

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Количество выпущенных акций – 20 664 293 .Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Сумма обязательства перед кредитором (заимодавцем) отражается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока, на который они предоставлены, кредиты и займы делятся на: краткосрочные – предоставлены на срок не более 12 месяцев; долгосрочные – предоставлены на срок более 12 месяцев.

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».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв по сомнительным долгам.

15. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин. Основными видами деятельности Общества являются:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы в виде процентов к получению по депозитным договорам;
- доходы от продажи валюты (развернуто);
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

16. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов

Калькулирование себестоимости осуществляется по их видам и номенклатуре.

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:

- расходы в виде процентов к уплате по кредитным договорам.
- расходы от продажи валюты (развернуто);
- расходы от продажи ценных бумаг;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- прочие внереализационные расходы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Учетная политика применяется последовательно. Внесенные изменения связаны с изменением действующего законодательства.

В связи с отменой ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и введением в действие с 1 января 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» внесены изменения и дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Организация приняла решение применять ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022г, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Несмотря на изменение учетной политики в части учета капитальных вложений с 2022 года, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г. и за прошлые отчетные периоды не корректировались. В результате может иметь место несопоставимость данных отчетности за 2021 и 2022 годы, на разные отчетные даты. Данная несопоставимость не оценивается как существенно влияющая на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения Организации.

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020), в частности, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств; списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой; перевод в состав основных средств иных активов, если с 2022 года они соответствуют требованиям учетной политики к основным средствам.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Внеоборотные активы

1.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года операций, связанных с движением нематериальных активов не производилось.

1.2. Основные средства

Последствия перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены только на 31.12.2021 года (п.49 ФСБУ 6/2020), в частности, единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств; списание активов, не соответствующих критериям основных средств в соответствии с новой учетной политикой; перевод в состав основных средств иных активов, если с 2022 года они соответствуют требованиям учетной политики к основным средствам.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.

По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:

В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:

Строка 1150 – увеличена на 102 809 тыс.руб.

Строка 1190 – уменьшена на 22 196 тыс.руб.

Строка 1370 – увеличена на 102 809 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе компании находится 821 основных средств. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 составляет 581 452 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе компании находится 748 основных средств. Информация об основных средствах представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Незавершенные капитальные вложения, представлены в таблице 2.2 в сумме 17 210 тыс. руб. Ввод строительного объекта – «Здание холодильник площадь 536,1 кв.м» общей стоимостью 17 210 тыс.руб. планируется ввести в 2023 года для получения прибыли предприятия.

1.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. у Общества имеются финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета:

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ		
Межколхозная транспортно-складская контора, п. Подъяпольский	8	8
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	20 000	80 000
ИТОГО	20 008	80 008

По состоянию на 31.12.2022 г. по данным бухгалтерского учета финансовые вложения составляют 8 тыс.руб., что соответствует стр.1170 «Финансовые вложения» формы «Бухгалтерский баланс» и стр.1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», что соответствует 80 000 тыс.руб.

1.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1190 «Бухгалтерского баланса» числится 14 734 тыс.руб., которые представляют суммы предоплаты по договорам поставки основных средств: ИП Комоза АА – 3589 тыс.руб., Колтунов С.В. – 1777 тыс.руб., Котик О.И. – 734 тыс. руб. Прим-Комплекс ООО – 86 33 тыс.руб.

2. Оборотные активы

2.1. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 «Бухгалтерского баланса» включена стоимость материально-производственных запасов. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в производственных целях или иного выбытия.

Материальные ресурсы отражаются в текущем учете и отчетности по их фактической себестоимости. Отпуск сырья, материалов в производство производится по средней стоимости.

2.2. Дебиторская задолженность

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

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с покупателями и заказчиками):

тыс. руб.

Наименование покупателей	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Korwell Corporation	7 855	1 829
Южморрыбфлот АО ИНН 2508098600	198 774-	32 054
SUN NIPPOROS CORPORATION	26 529	-
Прочие	7 240	6 153
ИТОГО	240 398	40 036

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с поставщиками и подрядчиками) – авансы.

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
Гидрострой АО	1 611	-
Метелица ООО	4 669	5 264
Бокрист ООО ИНН 7445020043	-	6 256
Синяев ИД	-	-
Тройка ООО	-	5 000

Прочие	2 060	3 294
ИТОГО	8 340	19 814

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты по налогам и сборам	90 387	86 226
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	75	75
Расчеты с подотчетными лицами	141	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	46
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 026	4 008
ИТОГО	91 629	90 355

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

№ п/п	Наименование показателей	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
1	Касса (счет 50)	353	2821
2	Расчетный счет (счет 51)	218	12 786
3	Расчетный валютный счет (счет 52)	148719	23 348
	ИТОГО	216 254	36 416

2.4. Прочие оборотные активы

Информация по раскрытию прочих оборотных активов отражена по строке 1260 «Бухгалтерского баланса» в сумме 1 121 тыс.руб, данная строка включает в себя: расходы будущих периодов.

3. Капитал и резервы

3.1. Уставный капитал

Держателем реестра акционеров является АО НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР ИНН 7719263354. Уставный капитал Общества в данном периоде не изменялся и составляет 20664 тыс. руб. Номинальная стоимость акции 1 руб.

Акционерами Общества являются: физические лица.

3.2. Добавочный капитал

По состоянию 31.12.2022 г. добавочный капитал отсутствует.

3.3 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 31.12.2022 г. у Общества размер чистых активов составил 926 297 тыс. руб., что свидетельствует о возможности Общества продолжать свою деятельность.

В отчете об изменениях капитала строка 3200 (по сравнению со строкой 3300 в отчетности за 2021 год) увеличена на 102 809 тыс.руб.

При этом данные о величине капитала за 2021 год не изменяются. В результате имеется арифметическое несоответствие величины капитала на 31.12.2021г. по сравнению с величиной, равной сумме капитала на 31.12.2020 и изменений капитала за 2021 год.

Корректировка капитала на 31.12.2021г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

4. Кредиты и займы

В отчетном периоде Обществом привлекались кредитные средства от ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк».

5. Информация о долгосрочных кредитах в рублях, тыс. руб.

Займодавец/договор	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма кредита 31.12.2021	Сумма кредита 31.12.2022
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» Договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности № 1-0103-21-001 от 23.08.2021	8.5	23.08.2021	80 000	30 000	-
ИТОГО				30 000	-

Всего долгосрочная сумма задолженности по кредитам на 01.01.2022 г. составила 30 000 тыс. руб., на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует.

По кредитному договору было начислено в отчетном периоде процентов – 1 854 тыс. руб., – признано прочими расходами.

6. Кредиторская задолженность

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

В таблице представлена информация по задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2022 года:

в тыс. руб.

Наименование поставщиков и подрядчиков	На 31.12.2021 г	На 31.12.2022 г
Дилмас ООО	16 720	-
Кронос ООО ИНН 2537090482	1 234	6 207
Приморское сетевязальное производство ООО ИНН 2503033013	1 113	5 899
Korwell Corporation	36 521	15 047
ТК ДВ Альянс ИНН 2508136044	14 363	36 808
DONGIL SHIPYARD CO.,LTD	76 140	-
Прочие	110 602	16 745
ИТОГО	180 553	80 706

Информация по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2022 года

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Компания Алайд ООО ИНН 2536284622	63 821	10 000
Косатка ООО	62 062	-
Парус ООО ИНН 2536290908	-	-
Олфиш ООО	-	14 366
Прочие	1884	-1 724
ИТОГО	123 999	22 642

Информация о задолженности по налогам и сборам и перед государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2022 года

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Налог на НДФЛ	3 762	3 618
Налог на имущество	29	70

Наименование кредитора	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты по социальному страхованию	147	106
Расчеты по пенсионному обеспечению	8 262	7 457
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	838	261
Прочие	3 554	3 153
ИТОГО	16 592	14 665

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим прочим кредиторам по состоянию на 31.12.2022 г.

тыс. руб.

Наименование контрагентов	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты с персоналом организации по оплате труда	13 131	14 131
Задолженность учредителям по выплате доходов	311	324
Расчеты с подотчетными лицами	2	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	66	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	805	634
ИТОГО	14 315	15 089

7. Налоги

7.1 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.

Сумма НДС по проданным в 2022 году товарам, продукции, работам и услугам составила 71 910 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2022 году – 115 885 тыс. руб.

Остаток НДС по приобретенным ценностям, учитываемых в стоимости на 31.12.2022 г. – 837 тыс. руб.

7.2 Расчеты по налогу на ЕСХН

Общество является плательщиком налога по ЕСХН по ставке 6%.

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы уменьшенные на величину

произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК) . Доходы составили – 1 717 127 тыс.руб., расходы – 1 632 814 тыс.руб. Налог на ЕСХН отраженный по строке 2460 «Прочее» составил 5 084 тыс.руб.

8. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг за 2022 год составила 1 665 101 тыс. руб. , в том числе:

- реализация рыбопродукции 1 604 174 тыс. руб. в 2022 г.;
- от реализации приобретенных товаров и прочих услуг -60 927 тыс.руб. в 2022 г.

9. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2021, 2022 г.

Статьи расходов	тыс. руб.	
	2021 год	2022 год
Материальные расходы	586 649	593 607
Расходы на оплату труда	522 978	519 351
Отчисления на социальные нужды	159 829	156 783
Амортизация	44 793	83 535
Прочие	274 931	264 401
ИТОГО	1 589 180	1 617 677

10. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2021, 2022 г.

Прочие доходы	Тыс. руб.	
	2021 год	2022 год
Положительные курсовые разницы	90 400	264 085
Доходы от реализации основных средств	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	748 698	778 017
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 332	2 001
Доходы, связанные с реализацией услуг	-	-
Проценты к получению	792	15 519
Прочие доходы	43 211	52 0601

ИТОГО	884 888	1 111 682
--------------	----------------	------------------

Тыс. руб.		
Прочие расходы	2021 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы	102 843	335 795
Расходы связанные с реализацией основных средств	-	-
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	753	1 208
Расходы на услуги банков	4 667	4 053
Продажа (покупка) иностранной валюты	752 229	786 458
Штрафы, пени к уплате	2 154	801
Проценты к уплате	509	1 854
Прочие расходы	21248	18 273
ИТОГО	883 859	1 148 442

11. 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 имеет один кредитный договор у одного внешнего источника.

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 31.12.2022.

Кредитный риск

Финансовые вложения Общества не подвержены кредитному риску. Общество не предоставляет покупателю товар с согласованной отсрочкой платежа.

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, все обязательства исполняет своевременно, не имеет просроченной задолженности по финансовым обязательствам и просроченной кредиторской задолженности.

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.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

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.

12. Связанные стороны.

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022 представлен в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1.	Гордиенко Петр Николаевич	Учредитель 53,64 % долей в ОАО «РК «Приморец»
2.	Гордиенко Алексей Петрович	Учредитель 31,1523 % долей в ОАО «РК «Приморец» Генеральный директор
3.	Гордиенко Татьяна Николаевна	Учредитель 6,29 % долей в ОАО «РК «Приморец» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	Блажевич Анатолий Николаевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5.	БОРЗОВ ВАЛЕРИЙ ЮРЬЕВИЧ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6.	Голодненко Станислав Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
7.	ДАНИЛАКИН Николай Дмитриевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
8.	Заболоцкий Алексей Иванович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
9.	ИП Гордиенко Антон Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10.	КЛООС Олег Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
11.	КОВАЛЕНКО Ирина Юрьевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
12.	ЛОПУХИНА Елена Алексеевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
13.	ООО «Кронос» ИНН 2537090482	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14.	ООО «Темп» ИНН 2503027330	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	ООО ПКРКС ИНН 2536274624	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16.	ЦАРЕГОРОДЦЕВ Анатолий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
17.	ИП Гордиенко Антон Викторович ИНН 253606571076	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

Конечным бенефициаром является Гордиенко Петр Николаевич, Гордиенко Алексей Петрович.

Заработная плата Гордиенко Петра Николаевича за 2022 г. составила 1 375 232 руб.16 коп., размер начисленных дивидендов – 33 324 183 руб.

Заработная плата Гордиенко Алексея Петровича за 2022 г. составила 2 580 202 руб.74 коп., размер начисленных дивидендов - 19 312 212 руб.

Продажи по связанным сторонам

Выручка Общества от продаж, оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб. с НДС

Наименование связанной стороны	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022 г.
ООО ПКРКС ИНН 2536274624 Гордиенко Алексей Петрович	-	-
ООО Кронос ИНН 2537090482 Гордиенко Антон Викторович	-	-
ИП Гордиенко Антон Викторович ИНН 253606571076	-	-
ООО Темп ИНН 2503027330 Борзов Валерий Юрьевич	72	72
ИТОГО	72	72

Приобретение Обществом товаров, работ и услуг у связанных сторон представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2021 г.	тыс. руб. с НДС
		На 31.12.2022 г.
ООО ПКРКС Гордиенко Алексей Петрович	311	506
ООО Кронос Гордиенко Антон Викторович	23 051	25 807
ИП Гордиенко Антон Викторович	-	-
ООО Темп Борзов Валерий Юрьевич	2 761	3190
ИТОГО	26 123	29503

Состояние расчетов со связанными сторонами

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества на 31.12.2021 и 31.12.2022 по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	на 31.12. 2021	на 31.12. 2022
ООО ПКРКС Гордиенко Алексей Петрович	-	-
ООО Кронос Гордиенко Антон Викторович	-	-
ИП Гордиенко Антон Викторович	-	-
ООО Темп Борзов Валерий Юрьевич	-	-
ИТОГО	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2021 и 31.12.2022 по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	на 31.12. 2021	на 31.12. 2022
ООО ПКРКС Гордиенко Алексей Петрович	58	-
ООО Кронос Гордиенко Антон Викторович	1 234	6 207
ИП Гордиенко Антон Викторович	-	-
ООО Темп Борзов	491	340
ИТОГО	1783	6 547

Операции со связанными сторонами представлены в следующей таблице (руб):

Контрагент	Сумма за период 2021 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г.		Сумма за период 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.	
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит

ООО «ПКРКС»

Аренда помещения	274 991		45 600	469 680	-	-
Услуги связи	35 901		12 505	36 209	-	-

ООО «Кронос»

Приобретение ТМЦ (продукты)	22 738 031		1 211 596	25 629 016		6 187 504
Приобретение ТМЦ	288 846		22 680	164 803		19 100

Услуги		24 450	-	13 500	-	-
--------	--	--------	---	--------	---	---

ООО «Темп»

Услуги станции НСС	2 761 636		491 273	3 189 900	-	339 743
Аренда помещения	72 000		-	72 000	-	

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

13.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности. Резерв по неиспользованным отпускам отражен в сумме 53 089 тыс. руб

13.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

13.2.1 Информация о выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2022 данные гарантии и поручительства оформлены на ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк», размер обеспечений составил 93 000 тыс. руб.

В пользу кого предоставлено обеспечение	№ договора обеспечения	Вид обеспечения	Стоимость обеспечения по договору в тыс. руб.
ОАО «РК «Приморец»	№ 1-0103-21-001/002	Ипотека морского судна (пополнение оборотных средств) за 23.08.2021 г.	48 000
ОАО «РК «Приморец»	№ 1-0103-21-001/003	Ипотека морского судна (пополнение оборотных средств) за 23.08.2021 г.	45 000

Между ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» и Гордиенко А.П. (Поручитель) заключен договор поручительства № 1-0103-21-001/001 от 23.08.2021 г.

В соответствии с договором Поручитель обязуется отвечать перед Банком за исполнение ОАО «РК «Приморец» всех обязательств по Договорам об открытии кредитной линии с лимитом задолженности № 1-0103-21-001 от 23.08.2021 г.

Обязательства, исполнение которых обеспечивается Договором, включают те же условия и объем как ОАО «РК «Приморец»:

- обязательства по погашению основного долга (кредита);
- обязательства по уплате процентов за пользование кредитом и других платежей по основным договорам;
- обязательства по уплате неустоек;
- судебные и иные расходы Банка.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями, ОАО «РК «Приморец» соблюдает график платежей и своевременно гасит привлеченный кредит.

13.2.2 Информация о полученных обеспечениях

Полученных обеспечений нет.

14. Непрерывность деятельности

Всемирная организация здравоохранения в марте 2020 года объявила вспышку коронавируса COVID-19 пандемией и продолжает считать его распространение чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение. Пандемия COVID-19 оказала огромное влияние как на мировую, так и на российскую экономику. В течение 2020 года органы власти Российской Федерации предпринимали меры по противодействию распространения инфекции и борьбы с ней, в частности, перевод работодателями сотрудников на удаленный режим работы, самоизоляция граждан, ограничение передвижения и коммерческой деятельности. Часть ограничительных мер продолжает действовать и в 2022 году. В результате принятых мер резко сократился совокупный спрос и увеличилась безработица, что негативно отразилось на экономической деятельности в России и участниках бизнеса. Последствия пандемии COVID-19 для российской экономики имеют долгосрочный характер, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся экономической ситуации и ее влияние на деятельность Общества.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и утверждает: - В связи с тем, что основная доля реализации рыбопродукции приходится на экспорт в страны Восточной Азии, считаем для себя существенной следующую информацию: На протяжении года, в рамках борьбы с распространением коронавируса Китай приостановил закупку рыбопродукции. Поставка рыбопродукции морскими судами ограничена. В настоящий момент Китай принимает рыбопродукцию в ограниченном объеме. В 2022 году на мировых рынках продолжает наблюдаться значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и санкциями введенными против России. Указанные обстоятельства могут оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Оценить влияние развивающихся событий не представляется возможным. Поскольку ситуация нестабильна и не прогнозируемая быстро развивается, Общество не имеет возможности дать количественную оценку потенциального воздействия этой вспышки.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Российская экономика входит в фазу масштабной структурной перестройки, которая сопровождается временным, но неизбежным периодом повышенной инфляции. Также возможны изменения в части маржинальности и эффективности бизнеса РФ, что в итоге может изменить инвестиционную привлекательность и вызвать перетоки капитала, рабочей силы. Все это может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, но если квоты на вылов биоресурсов будут уменьшены в ближайшие годы, общество не может с уверенностью гарантировать, что текущие оценки не будут отличаться от будущих фактических результатов.

Уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

15. События после отчетной даты

Руководство не планирует сокращение объемов деятельности и изменение видов деятельности. Факторов, способных повлиять на продуктивную деятельность организации, не имеется.

В настоящее время Общество не предъявлено существенных исков и в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации или способность ее осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Других событий, произошедших после отчетной даты, и оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность, не произошло.

Генеральный директор



Гордиенко А.П.