

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Открытого акционерного общества «Рыболовецкий колхоз «Приморец»
за 2023 год

31.01.2024 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «РК «Приморец» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 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 31.12.2023 года являются: физические лица 100 %

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

Среднесписочная численность сотрудников общества составила за 2022 год составила 375 человек, в 2023 году – 371 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 01.10.20 по 20.04.20 г.г. – Гордиенко Петр Николаевич

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

Совет директоров ОАО «РК «Приморец»:

Гордиенко Петр Николаевич

Блажевич Анатолий Николаевич

Бородин Сергей Сергеевич

Данилакин Николай Дмитриевич

Заболоцкий Алексей Иванович

Коваленко Ирина Юрьевна

Лопухина Елена Алексеевна

Клоос Олег Владимирович

Царегородцев Анатолий Владимирович

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 2023 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 засмным 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 31.12.2022</i>	<i>Курс на 31.12.2023</i>
Доллар США	70,3375	89,6883

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.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражались перспективно. Малоценные основные средства находящиеся на балансе до 31.12.2021 г. остаются числиться на балансе. На основании п.5 ФСБУ 6/2020, после начала действия данного ФСБУ с 2022 года только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имеющих место после начала применения стандарта, затраты на приобретение, создание активов удовлетворяющим п.4 настоящего стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом

сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования.

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, возникающая 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 2023 год

Учетная политика применяется последовательно.

Внесенные изменения связаны с изменением действующего законодательства ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020, отражены в Приказе № 26-12/23 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с

первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на за балансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов. Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на за балансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам: компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей; базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения. Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам. Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация начисляется: линейным методом. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

Капитальные вложения

Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный п.26 перспективно.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Внеоборотные активы

1.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года операций, связанных с движением нематериальных активов не производилось.

1.2. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе компании находится 856 основных средств. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 составляет 647 0822 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе компании находилось 821 основных средств. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 составляет 581 452 тыс. руб. 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 2024 года для получения прибыли предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества находятся малоценные основные средства общей стоимостью 3 011 тыс.руб.

1.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. у Общества имеются финансовые вложения по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета:

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ		
Межколхозная транспортно-складская контора, п. Подъяпольский	8	8
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк»	80 000	-
ИТОГО	80 008	8

По состоянию на 31.12.2023 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)».

1.4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1190 «Бухгалтерского баланса» не числится расходов будущих.

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 31.12.2022	На 31.12.2023
Korwell Corporation	1 829	1 107
Южморрыбфлот АО ИНН 2508098600	32 054	-
ИП Протопов О.Н	-	3 300
Прочие	6 153	1 743
ИТОГО	40 036	6 150

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

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Восточно-промысловая компания ООО	-	25 441
Метелица ООО	5 264	-
Бокрист ООО ИНН 7445020043	6 256	-
Тройка	5 000	-
ФГБУ ЦСМС	-	1 764
Дальрифер ООО	-	1 596
Прочие	3 294	5 140
ИТОГО	19 814	33 941

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	86 226	62 622
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	75	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	46	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 008	13 346
ИТОГО	90 355	75 968

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

№ п/п	Наименование показателей	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
1	Касса (счет 50)	2 821	320
2	Расчетный счет (счет 51)	12 786	47 834
3	Расчетный валютный счет (счет 52)	23 348	6 871
4	Переводы в пути (57)	-	102
	ИТОГО	36 416	55 127

2.4. Прочие оборотные активы

Информация по раскрытию прочих оборотных активов отражена по строке 1260 «Бухгалтерского баланса» в сумме 5 740 тыс.руб, данная строка включает в себя: расходы будущих периодов, авансы выданные.

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 31.12.2023 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 31.12.2023 г. у Общества размер чистых активов составил 911 043 тыс. руб., на 31.12.2022 г. чистые активы в сумме 926 297 тыс. руб., что свидетельствует о возможности Общества продолжать свою деятельность.

Согласно Протоколу общего собрания акционеров от 07.04.2023 г. чистая прибыль была направлена на развитие Общества. Выплачены дивиденды по обыкновенным акциям общества из не распределённой прибыли прошлых лет в размере 40 088 728,42 руб., 1,94 рубля на одну обыкновенную акцию.

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 31.12.2022	Сумма кредита 31.12.2023
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» Договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности № 1-0103-21-001 от 23.08.2021	8.5	23.08.23	80 000	-	-
ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» Договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности № 1-0103-21-001 от 23.08.2021	17.5	22.07.25	100 000	-	-
ИТОГО				-	-

Всего долгосрочная сумма задолженности по кредитам на 31.12.2022 г. И 31.12.2023 г. отсутствует.

По кредитному договору было начислено в отчетном периоде процентов – 2 241 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 31.12.2023 года:

в тыс. руб.

Наименование поставщиков и подрядчиков	На 31.12.2022 г	На 31.12.2023 г
Кронос ООО ИНН 2537090482	6 207	2 576
Приморское сетевязальное производство ООО ИНН 2503033013	5 899	-
Korwell Corporation	15 047	-
ТК ДВ Альянс ИНН 2508136044	36 808	43 159
Владопт ООО	-	3 810
Прочие	16 745	19 019
ИТОГО	80 706	68 564

Информация по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2023 года

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Компания Алайд ООО ИНН 2536284622	10 00	16 000
Олфиш ООО	14 366	-
Парус ООО ИНН 2536290908	-	14 026
Прочие	-1 742	2643
ИТОГО	22 642	27 383

Информация о задолженности по налогам и сборам и перед государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.23 года

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Налог на НДФЛ	3 618	-
Налог на имущество	70	108

Наименование кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты по социальному страхованию	106	1 045
Расчеты по пенсионному обеспечению	7 457	12 725
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	261	-
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	925
Единый налоговый счет	-	1 315
Прочие	3 153	-
ИТОГО	14 665	16 188

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим прочим кредиторам по состоянию на 31.12.2021 г.

тыс. руб.

Наименование контрагентов	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты с персоналом организации по оплате труда	14131	11 178
Задолженность учредителям по выплате доходов	324	375
Расчеты с подотчетными лицами	0	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	634	451
ИТОГО	15 089	12 006

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 2023 году товарам, продукции, работам и услугам составила 56 606 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2023 году – 116 505 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 – 1 677 801 тыс.руб., расходы – 1 615 941 тыс.руб. Налог на ЕСХН отраженный по строке 2460 «Прочее» составил 3 712 тыс.руб.

8. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг за 2021 год составила 1 565 709 тыс. руб. , в том числе:

- реализация рыбопродукции 1 513 716 тыс. руб. в 2023 г.;
- от реализации приобретенных товаров и прочих услуг -51 996 тыс.руб. в 2023 г.

9. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2022, 2023 г.

тыс. руб.		
Статьи расходов	2022 год	2023 год
Материальные расходы	593 607	546 805
Расходы на оплату труда	519 351	538 432
Отчисления на социальные нужды	156 783	168 687
Амортизация	83 535	119 954
Прочие	264 401	191 287
ИТОГО	1 617 677	1 565 165

10. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2022, 2023 г.

Тыс. руб.		
Прочие доходы	2022 год	2023 год
Положительные курсовые разницы	264 085	77 363
Доходы от реализации основных средств	-	25
Продажа (покупка) иностранной валюты	778 017	1 023 931
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 001	2 013
Доходы, связанные с реализацией услуг	-	-

Проценты к получению	15 519	11 388
Прочие доходы	52 060	57 459
ИТОГО	1 111 682	1 172 179

Тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2023 год
Отрицательные курсовые разницы	335 795	67 149
Расходы связанные с реализацией основных средств	-	-
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	1 208	1 118
Расходы на услуги банков	4 053	5 639
Продажа (покупка) иностранной валюты	786 458	1 023 376
Штрафы, пени к уплате	801	227
Проценты к уплате	1 854	2 241
Прочие расходы	18 273	44 696
ИТОГО	1 148 442	1 144 176

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 31.12.2023.

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 31.12.2023 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 2023 г составила 1 215 960 руб. 66 коп., в том числе НДФЛ 13% - 158 075 руб. Начислено страховых взносов по единому тарифу – 336 098 руб 60 коп., взносов на несч.случаи, профзаболевания – 6 721 руб 96 коп.,

размер дивидендов – 21 549 638 руб. 34 коп., из них НДФЛ 13% - 650 000 руб, НДФЛ 15% с превышения - 2 482 446 руб .

Заработная плата Гордиенко Алексея Петровича за 2023 г. составила 3 062 649 руб. 27 коп., в том числе НДФЛ 13% - 398 144 руб. Начислено страховых взносов по единому тарифу – 747 360 руб. 08 коп., взносов на несч.случаи, профзаболевания – 18 346 руб 76 коп.

размер дивидендов – 12 488 563 руб. 76 коп., из них НДФЛ 13% - 650 000 руб, НДФЛ 15% с превышения – 1 123 285 руб .

Продажи по связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022 г.	тыс. руб. с НДС
		На 31.12.2023 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	84
ИТОГО	72	84

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

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022 г.	тыс. руб. с НДС
		На 31.12.2023 г.
ООО ПКРКС Гордиенко Алексей Петрович	506	225
ООО Кронос Гордиенко Антон Викторович	25 807	21 448
ИП Гордиенко Антон Викторович	-	-
ООО Темп Борзов Валерий Юрьевич	3 190	93
ИТОГО	29 503	21 766

Состояние расчетов со связанными сторонами

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022 и 31.12. 2023 по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	на 31.12. 2022	на 31.12. 2023
ООО ПКРКС Гордиенко Алексей Петрович	-	-
ООО Кронос Гордиенко Антон Викторович	-	-

Наименование связанной стороны	на 31.12. 2022	на 31.12. 2023
ИП Гордиенко Антон Викторович	-	-
ООО Темп Борзов Валерий Юрьевич	-	-
ИТОГО	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 и 31.12.2023 по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	на 31.12. 2022	на 31.12. 2023
ООО ПКРКС Гордиенко Алексей Петрович	-	
ООО Кронос Гордиенко Антон Викторович	6 207	2 576
ИП Гордиенко Антон Викторович	-	-
ООО Темп Борзов	340	39
ИТОГО	6 547	2 615

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

Контрагент	Сумма за период 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сумма за период 2023 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.	
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит

ООО «ПКРКС»

Аренда помещения	469 680	-	-	41 040	-	
Услуги связи	36 209	-	-	38 076	-	6 600

ООО «Кронос»

Приобретение ТМЦ (продукты)	25 629 016	-	6 187 504	21 255 463	-	2 574 291
Приобретение ТМЦ	164 803	-	19 100	192 674	-	1 780

Услуги	13 500	-	-	-	-	-
--------	--------	---	---	---	---	---

Контрагент	Сумма за период 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2022 г.		Сумма за период 2023 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г.	
		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит

ООО «Темп»

Услуги станции НСС	3 189 900	-	339 743	92 800	-	39 781
Аренда помещения	72 000	-	-	84 000	-	-

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 48 767 тыс. руб.

Резерв по обесценению запасов отражается путём создания резерва, который равен разности между их фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019). Резерв по обесценению запасов на 31.12.2023 г. отражен в сумме 4 375 тыс.руб. На 31.12.2022 г. резерв составлял 977 тыс.руб.

13.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

13.2.1 Информация о выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2023 данные гарантии и поручительства оформлены на ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк», размер обеспечений составил 113 000 тыс. руб.

В пользу кого предоставлено обеспечение	№ договора обеспечения	Вид обеспечения	Стоимость обеспечения по договору в тыс. руб.
ОАО «РК «Приморец»	№ 1-0103-23-001/002	Ипотека морского судна (пополнение оборотных средств) за 22.08.2023 г.	50 000
ОАО «РК «Приморец»	№ 1-0103-23-001/003	Ипотека морского судна (пополнение оборотных средств) за 22.08.2023 г.	63 000

Между ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» и Гордисенко А.П. (Поручитель) заключен договор поручительства № 1-0103-23-001/001 от 22.08.2023 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 № 1-0103-23-001 от 22.08.2023 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

В 2023 на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная 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.

На 31.12.2023 величина чистых активов общества положительная и составила 911 043 тыс. руб.

В настоящее время обществу 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.

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.