

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РРК Холдинг» за 2023 год

---

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «РРК Холдинг» (именуемое в дальнейшем по тексту «Общество») создано путем учреждения и зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 декабря 2015 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 5157746137907.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих за 2023 г. составляла – 1 человек, за 2022 г. – 1 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Статус и порядок деятельности Общего собрания участников Общества и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

## 2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

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

Материнская компания ООО «РРК Холдинг» зарегистрирована в соответствии с законодательством Российской Федерации в Москве.

Бенефициарами Общества являются три физических лица: Дмитрий Дангауэр, Дмитрий Коцюбинский и Сергей Дарькин, каждому из них принадлежит по 33,33% акций Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Таким образом, Общество не имеет единой конечной контролирующей стороны.

## 3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от участия в уставных капиталах других организаций, осуществление консультационной, управленческой и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных 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 фактов 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 отчетности Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества выработана на основании требований, предъявляемых 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;
- допущение о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

##### **4.1. Уровень существенности**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

##### **4.2. Финансовые вложения**

###### **4.2.1 Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице: предоставленным займам, долям в уставном капитале и т.п., либо по каждой партии для акций, облигаций.

#### **4.2.2 Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний**

При осуществлении вкладов в дочерние общества в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав в учете Общества признается актив в составе финансовых вложений в качестве дополнительной инвестиции в капитал, отличный от уставного капитала.

Финансовые вложения, внесенные в счет вклада в уставный капитал дочерних компаний, отражаются в денежной оценке, согласованной Обществом и другими учредителями (участниками) этих дочерних компаний в случае наличия нескольких учредителей (участников).

В случае, если Общество является не единственным акционером (участником, собственником) дочернего общества, которому предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров (участников, собственников). При оценке такой части необходимо исходить из предположения, что перераспределения в пользу других акционеров не происходит, если все акционеры вносят средства пропорционально их долям без изменения долей, либо производится увеличение долей тех акционеров, которые внесли средства, пропорционально суммам внесённых средств.

#### **4.2.3 Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость**

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между их первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска.

#### **4.2.4 Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость**

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

#### **4.2.5 Проверка на обесценение**

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **4.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **4.4. Порядок признания доходов и расходов**

Доходы и расходы определяются и признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При получении доходов или произведении расходов, неподтвержденных соответствующими документами, до момента получения этих документов такие доходы и расходы могут быть приняты к бухгалтерскому учету на основании письменного обоснования (распоряжения) руководителя Общества с составлением бухгалтерской справки.

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

- от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с данными услугами, суммы которых подлежат отнесению при определении финансового результата в уменьшение поименованных в настоящем раскрытии положений Учетной политики доходов от обычных видов деятельности. Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности.

Ввиду специфики деятельности Общества коммерческие и управленческие расходы не формируются.

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

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

### **4.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **4.6. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

## **5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

При составлении бухгалтерской 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 г.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2023 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

### **5.1. Финансовые вложения**

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2023 года состоят из вложений в уставные капиталы ООО «Русское море-Калининград», ООО «РУСФИШКОМ», ООО «РПК РИТЕЙЛ», и акции АО «Русская Рыбная Компания»:

- Сумма долей в уставном капитале других организаций – 991 тыс. руб.
- Сумма акций – 1,800,451 тыс. руб.

16 ноября 2022 года в целях мотивационной программы было принято решение о безвозмездной передаче 4% акций АО «Русская Рыбная Компания» сотруднику, входящему в состав ключевого управленческого персонала АО «Русская Рыбная Компания». Передача акций по проекту мотивации должна проходить по частям (1% до 31 декабря 2022 года, 1% до 31 декабря 2023 года и 2% до 31 декабря 2024 года). По состоянию на 31 декабря 2023 года была осуществлена передача 2% акций АО «Русская Рыбная Компания», принадлежавших ООО «РПК Холдинг».

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2022 года состоят из вложений в уставные капиталы ООО «Русское море-Калининград», ООО «РУСФИШКОМ», ООО «РРК РИТЕЙЛ», и акции АО «Русская Рыбная Компания»:

- Сумма долей в уставном капитале других организаций – 991 тыс. руб.
- Сумма акций – 1,818,832 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2021 года состоят из вложений в уставные капиталы ООО «Русское море-Калининград», ООО «ДЕФРИЗ», ООО «РУСФИШКОМ», ООО «РРК РИТЕЙЛ», ООО «РРК Логистик» и акции АО «Русская Рыбная Компания»:

- Сумма долей в уставном капитале других организаций – 895,991 тыс. руб.
- Сумма акций – 1,837,194 тыс. руб.

В течение 2022 года Общество продало вложения в уставные капиталы ООО «ДЕФРИЗ» и ООО «РРК Логистик» связанным и третьим сторонам за общую сумму 895,000 тыс. руб. Данный доход и соответствующий расход в виде балансовой стоимости указанных финансовых вложений отражены в составе прочих доходов и прочих расходов Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов акции АО «Русская рыбная компания» находятся в залоге по кредитным обязательствам АО «Русская рыбная компания» перед АО «Газпромбанк».

## **5.2. Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 30 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет продажи долей Общества по цене выше их номинальной стоимости при образовании Общества.

В марте 2023 г. было принято решение о выплате дивидендов на основании протокола № 02/2023 Внеочередного общего собрания участников ООО «РРК Холдинг» от 16.03.2023 г. в сумме 477,621 тыс. руб.

Дивиденды полностью выплачены в марте 2023 года.

В августе 2022 года по итогам работы за 2021 г. было принято решение о выплате дивидендов на основании протокола № 09/2022 Внеочередного общего собрания участников ООО «РРК Холдинг» от 05.08.2022 г. в сумме 352,941 тыс. руб.

В декабре 2022 г. было принято решение о выплате дивидендов на основании протокола № 13/2022 Внеочередного общего собрания участников ООО «РРК Холдинг» от 15.12.2022 г. в сумме 390,000 тыс. руб.

Дивиденды полностью выплачены в течение 2022 года.

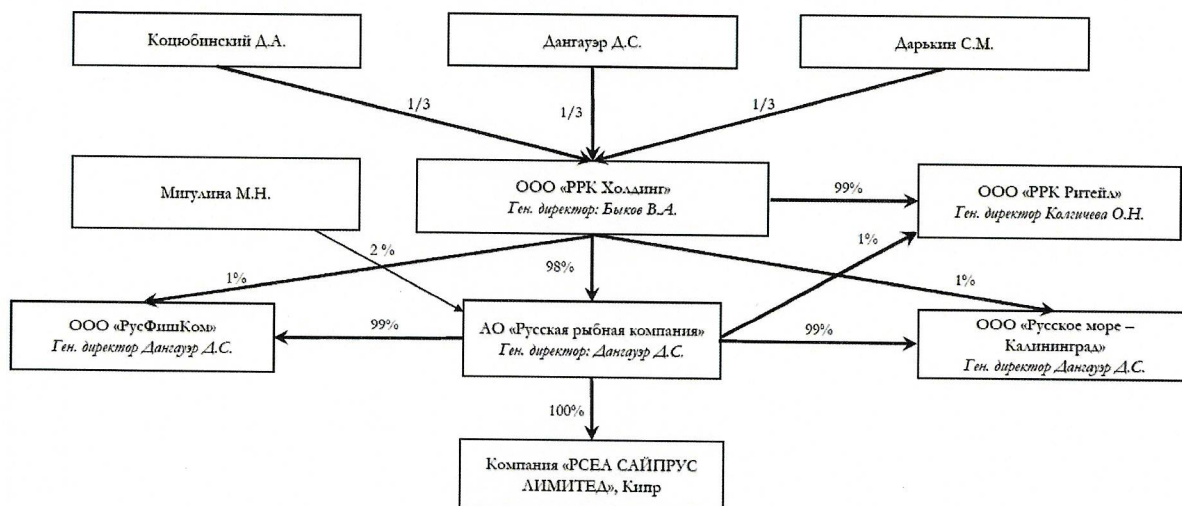
### 5.3. Отложенные налоговые активы и налог на прибыль

	(тыс. руб.)				
	31 декабря 2021 года	Возник- новение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2022 года	Возник- новение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2023 года
<b>Увеличение отложенных налоговых активов</b>					
Расходы будущих периодов	22,313	430	22,743	70	22,813
<b>Увеличение отложенных налоговых обязательств</b>					
Основные средства и прочее	-	392	392	16	408
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>22,313</b>	<b>38</b>	<b>22,351</b>	<b>54</b>	<b>22,405</b>

	2023 год	2022 год
Расход по налогу на прибыль – текущий	-	(52)
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	54	38
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>54</b>	<b>(14)</b>

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 6.1. Информация о владельцах Общества



Основным хозяйственным обществом является АО «Русская рыбная компания». Материнской компанией основного хозяйственного общества является ООО «РПК Холдинг».

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ООО «РПК Холдинг».

Связанными сторонами Общества являются:

- **Дочерние компании:**
  - АО «Русская рыбная компания»;
  - ООО «РусФишКом»;
  - ООО «Русское море-Калининград»;
  - ООО «РРК Ритейл»;
  - Компания «РСЕА САЙПРУС ЛИМИТЕД»;
- Участники Общества (см. Пояснение 1);
- Компании под общим контролем: все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны бенефициарных владельцев Общества;
- Основной управленческий персонал Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Быков Виктор Александрович.

## **6.2. Осуществление деятельности со связанными сторонами**

Связанные стороны – юридические и/или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

В течение текущего и прошлого периодов Общество осуществляло со связанными сторонами операции, представленные ниже.

### **Операции со связанными сторонами (без НДС)**

<b>Компания</b>	<b>Отношения</b>	<b>2023</b>	<b>(тыс. руб.) 2022</b>
АО «Русская рыбная компания»	Доход от участия в дочерней организации	458,830	352,953
АО «Русская рыбная компания»	Прочий доход	280	458
ИК Смарт	Прочий доход	-	890,300
АО «Русская рыбная компания»	Предоставленные займы, в т.ч. %	1,392	18,651
АО «Русская рыбная компания»	Погашение займа, в т.ч. %	(19,021)	-
АО «Русская рыбная компания»	Начисление резерва по сомнительным долгам	-	(482,000)
АО «РРК Ритайл»	Приобретение прав требования (уступка прав требования)	-	482,000
<b>Итого</b>		<b>441,481</b>	<b>1,262,362</b>

Предоставленный заем является процентным; условия предоставления займа соответствуют рыночным. Сроки осуществления расчетов установлены в соответствии с договором займа. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по прочим операциям не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

По договору уступки права требования Общество приобрело задолженность одной из дочерних компаний Общества. Под данную задолженность Общество начислило резерв по сомнительным долгам в полной сумме задолженности, поскольку не ожидает погашения данной задолженности.

## **7. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации.

В 2023 году введенные санкции привели к существенному изменению операционной среды российской экономики, что привело к значительному росту курса российского рубля и ограничению возможностей России использовать свои валютные и золотые резервы. В ответ на эти вызовы российское правительство приняло ряд законодательных и экономических мер, направленных на ослабление давления на российский рубль, включая регулярное изменение ключевой процентной ставки и ограничения на некоторые трансграничные валютные операции. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Несмотря на неопределенность, связанную с дальнейшим развитием ситуации в операционной среде, руководство считает, что Общество сможет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Однако, руководство Общества не может исключать, что в случае дальнейшего ухудшения ситуации и негативного влияния на экономическую ситуацию в мире и в Российской Федерации, данные события могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

## **8. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО**

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

14 марта 2024 года было принято решение об одобрении ликвидации дочерней компании RSEA CYPRUS LIMITED.

15 марта 2024 года было принято решение о выплате дивидендов на основании протокола № 2/2024 Общего собрания акционеров Общества в сумме 467,857 тыс. руб.



**В. Быков**  
генеральный директор  
ООО «РРК Холдинг»

19 марта 2024 года