

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**ООО «РОСКОН»**

**за 2023 год**

## **1. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Роскон» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Роскон» (сокращенное название ООО «Роскон»), ИНН 3904067043, ОГРН 1053900074381, зарегистрировано 20 июня 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по г. Калининграду.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 315 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 238590, Калининградская обл., г. Пионерский, Калининградское шоссе, дом 29.

Основным видом деятельности Общества является производство рыбных консервов.

Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области (свидетельство о внесении в Единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области от 15.06.2006).

### **1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года**

Лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций, является генеральный директор Общества.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии теми же Законом и положениями.

### **2.2. Нематериальные активы**

Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на

пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.

### **2.3. Основные средства и капитальные вложения**

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме отдельных групп основных средств, указанных ниже) признаются расходами периода, так как информация о них несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) исходя из требований рациональности в соответствии с пунктом 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Общество признает в качестве основных средств активы, отвечающие определению основных средств, независимо от их стоимости (в т. ч. активы со стоимостью менее 100 тыс. руб.):

1. Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.);
2. Объекты недвижимого имущества;
3. Запасные части и оборудование для целей ремонтов, работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использованы более 12 месяцев;
4. Однородные основные средства, стоимость каждого из которых незначительна, но при этом информация о таких объектах в целом для организации является существенной.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Элементы амортизации (ликвидационная стоимость, срок полезного использования) определяются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете на основании оценки уполномоченных технических служб подразделений, действующих в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизируемая стоимость объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость актива – расчетная величина, которую Общество получило бы на текущий момент от выбытия актива (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Выделению ликвидационной стоимости подлежат все объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 1 млн рублей и остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной (менее 100 тыс. руб.);

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не может быть определена.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования анализируются на предмет соответствия условиям использования объекта основных средств. Такой анализ проводится:

- по состоянию на дату окончания каждого отчетного года;

- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации: изменение режима эксплуатации, способов и условий использования, системы проведения ремонта, нормативно-правовой документации, намерений руководства и прочее.

- в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Авансы на покупку основных средств за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражаются Обществом в разделе 1 Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1157 «Основные средства» подстрока «Авансы, выданные на покупку ОС».

Учет авансов на покупку ОС производится на соответствующих субсчетах (расчеты по авансам выданным) счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Период отсрочки платежа, при котором осуществляется дисконтирование сумм денежных средств, подлежащих уплате в будущем: период, превышающий 12 месяцев (п.12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

#### **2.4. Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Общество не признает права пользования активом и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью, когда стоимость

приобретения нового аналогичного актива не превышает 300 000 руб. или договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в том случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Для расчета соответствующих активов и обязательств арендатор и арендодатель определяет ставку дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Если фактическая ставка дисконтирования Обществом в качестве арендатора не может быть определена, то в качестве ставки дисконтирования она применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям» с учетом срочности, валюты и даты договора ([https://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/](https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/)).

## ***2.5. Материально-производственные запасы***

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. В составе запасов также учитываются материалы, используемые для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев (ГСМ для управленческих нужд, продукты питания для управленческих нужд, канцелярские товары, оргтехника и прочие офисные принадлежности, иные запасы для управленческих нужд).

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

## ***2.6. Расходы будущих периодов***

К расходам будущих периодов Общество относит расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав (со сроком полезного использования менее 12 месяцев).

Остатки расходов будущих периодов, отвечающие критериям активов, в бухгалтерском балансе отражены по строке «Прочие оборотные активы».

## ***2.7. Порядок учета расчетов***

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расчеты по средствам, полученным и выданным в порядке предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких средств в расчетах после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

### **2.8. Кредиты и займы полученные**

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока. В бухгалтерской отчетности часть такой задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, отражается на конец отчетного периода в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

### **2.9. Расчеты по налогу на прибыль**

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **2.10. Признание доходов**

Доходы отражаются по методу начисления и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации продукции собственного производства (консервов) и покупных товаров.

Все остальные доходы относятся к прочим, в т.ч. доходы от реализации отходов производства.

### **2.11. Признание расходов**

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы на производство продукции, коммерческие и управленческие расходы. Все остальные расходы относятся к прочим.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах Общество представляет информацию о расходах по обычным видам деятельности и прочим расходам.

### **2.12. Способы оценки имущества и обязательств**

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона №402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество применяет другие методы оценки, в том числе путем резервирования, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета

### **2.13. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н. В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее

достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество создает оценочные обязательства по следующим предстоящим расходам:

- по оплате отпусков работников;
- по демонтажу, утилизации запасов.

Резерв по оплате отпусков формируется исходя из определения среднедневного заработка по каждому работнику.

Среднедневной заработок по каждому сотруднику определяется путем деления начисленной за год заработной платы на количество дней, отработанных за год.

Величина резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

$V = \text{Дни} \times \text{Среднедневной заработок}$ ,

где  $V$  – величина оценочного обязательства;

Дни – количество дней отпуска, на которые имеет право работник на конец месяца.

Далее полученные результаты увеличиваются на страховые взносы и взносы в ФСС НС и ПЗ.

Резерв формируется только по основному отпуску сотрудника (без учета дополнительных отпусков).

Резерв по демонтажу, утилизации запасов формируется исходя из цены демонтажа (утилизации) единицы запаса.

#### **2.14. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

| <b>Валюта</b>  | <b>31 декабря 2023 г.</b> | <b>31 декабря 2022 г.</b> | <b>31 декабря 2021 г.</b> |
|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Доллар США     | 89,6883                   | 70,3375                   | 74,2926                   |
| Евро           | 99,1919                   | 75,6553                   | 84,0695                   |
| Китайский юань | 12,5762                   |                           |                           |

(руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов и расходов курсовые разницы отражены свернуто.

За 2023 год положительные курсовые разницы составили 596 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы - 1577 тыс. руб.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по

курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

### **2.15. Пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

В Отчете о движении денежных средств арендные платежи отражены в составе денежных потоков от финансовой деятельности (МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда», «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год» - приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 №07-04-09/126779).

### **2.16. Изменения в учетной политике**

Изменения в учетной политике организации за 2023 год не производились.

## **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

#### **3.1.1. Основные средства**

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2023 году по группам было следующим:

| (тыс. руб.)                            |  |                         |         |  |
|--|--|-------------------------|---------|--|
| Группа внеоборотных активов            | Первоначальная стоимость на 31.12.2022 | Поступления/перемещения | Выбытие | Первоначальная стоимость на 31.12.2023 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 320073                                 | 457                     |         | 320 530                                |
| Офисное оборудование                   | 4227                                   | 600                     |         | 4 827                                  |
| Сооружения                             | 88940                                  |                         |         | 88940                                  |
| Производственный                       | 1613                                   |                         |         | 1613                                   |

|                              |               |             |  |                |
|------------------------------|---------------|-------------|--|----------------|
| и хозяйственный инвентарь    |               |             |  |                |
| Здания                       | 289669        |             |  | 289669         |
| Земельные участки            | 6611          |             |  | 6611           |
| Транспортные средства        | 9306          |             |  | 9306           |
| Другие виды основных средств | 1093          |             |  | 1093           |
| <b>Итого:</b>                | <b>721532</b> | <b>1057</b> |  | <b>722 589</b> |

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

(тыс. руб.)

| Группа внеоборотных активов                | Накопленная амортизация на 31.12.2022 | Начисленная амортизация за 2023 год | Выбытие         | Накопленная амортизация на 31.12.2023 |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | (193156)                              | (5 745)                             | (24 187)        | (211 598)                             |
| Офисное оборудование                       | (1429)                                | (41)                                | (634)           | (2 022)                               |
| Сооружения                                 | (44275)                               | 1 766                               | (4 577)         | (50 618)                              |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | (1168)                                | (104)                               | (200)           | (1 264)                               |
| Здания                                     | (141262)                              |                                     | (9 637)         | (150 899)                             |
| Транспортные средства                      | (2288)                                | 41                                  | (594)           | (2 923)                               |
| Другие виды основных средств               | (504)                                 |                                     | (129)           | (633)                                 |
| <b>Итого:</b>                              | <b>(384082)</b>                       | <b>(4 083)</b>                      | <b>(39 958)</b> | <b>(419 957)</b>                      |

Данные о капитальных вложениях в основные средства в 2023 году:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                    | Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2022 | Затраты за 2023 год | Списано  | Принято к учету в составе основных средств | Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 |
|--|--|---------------------|----------|--|--|
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | -  | 457                 | -        | (457)                                      | -  |
| Офисное оборудование                       | -  | 600                 | -        | (600)                                      | -  |
| Сооружения                                 | -  | -                   | -        | -  | -  |
| Транспортные средства                      | -  | -                   | -        | -  | -  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | -  | -                   | -        | -  | -  |
| Другие виды основных средств               | -  | -                   | -        | -  | -  |
| <b>Итого:</b>                              | <b>-</b>   | <b>1057</b>         | <b>-</b> | <b>(1057)</b>                              | <b>-</b>   |

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

В составе основных средств числится земельный участок 45000 м2 общей стоимостью 6 611 025,00 руб., по которому не производится начисление амортизации в соответствии с законодательством.

По состоянию на 31.12.2023 произведен пересмотр элементов амортизации – увеличены сроки полезного использования по отдельным основным средствам, поскольку ожидания относительно использования данных объектов основных средств отличаются от предыдущих оценочных значений.

Затраты в сумме 1765 тыс. руб. на приобретение активов, которые характеризуются признаками ОС, но стоят ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах, на основании п.5 ФСБУ 6/2020 признаны в качестве расходов и отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продукции (строка 2121) и управленческих расходов (строка 2220).

### 3.1.2. Арендованное имущество

В соответствии с п.5, 10 ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве объекта учета аренды признано право пользования активом (аренда офисного помещения) и обязательство по аренде.

Информация о праве пользования активом приведена в таблице:

| Наименование              | На 31.12.2022         |                         | Изменения   |                       |                         |                       | На 31.12.2023         |                         |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                           | фактическая стоимость | накопленная амортизация | пересмотр в связи с изменением величины арендных платежей | выбыло объектов       |                         | начислено амортизации | фактическая стоимость | накопленная амортизация |
|                           |                       |                         |   | фактическая стоимость | накопленная амортизация |                       |                       |                         |
| Аренда офисного помещения | 918                   | 227                     | -   | -                     | -                       | 230                   | 918                   | 457                     |

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 вышеуказанная информация отражена по строке 1150 «Основные средства» («здания и сооружения»).

Информация о величине обязательства по аренде приведена в таблице:

| Наименование                            | Остаток на 31.12.2022 | Изменения за 2023 год      |                     |   | Остаток на 31.12.2023 |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------------|---|-----------------------|
|   |                       | оплачено арендных платежей | начислено процентов | пересмотр в связи с изменением величины арендных платежей |                       |
| Обязательство по аренде – всего, в т.ч. | 717                   | 268                        | 48                  | -   | 497                   |
| долгосрочные                            | 497                   |                            |                     |   | 259                   |
| краткосрочные                           | 220                   |                            |                     |   | 238                   |

Обязательства по аренде отражены в строках 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, начисленные проценты - в стр.2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Для расчета соответствующих активов и обязательств Общество определяет ставку дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования Общество применяет процентную ставку, под которую оно может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств на основании

данных внешнего источника ЦБ РФ – «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям» с учетом срочности, валюты и даты договора.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Улучшения предмета аренды не осуществлялись.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

В договоре аренды отсутствуют ограничения использования предмета аренды.

Переменные арендные платежи, предусмотренные договором аренды, не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.

Переменные арендные платежи не учтены при оценке задолженности по аренде, поскольку величина этих будущих платежей не известна.

### 3.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:  
(тыс. руб.)

| Группа запасов     | На 31.12.2022 |                           |                              | На 31.12.2023  |                           |                              |
|--------------------|---------------|---------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------|------------------------------|
|                    | стоимость ТМЦ | резерв на обесценение ТМЦ | стоимость за минусом резерва | стоимость ТМЦ  | резерв на обесценение ТМЦ | стоимость за минусом резерва |
| Материалы          | 452082        | (1180)                    | 450902                       | 508814         | (691)                     | 508123                       |
| Готовая продукция  | 367928        | (202)                     | 367726                       | 524615         | (1756)                    | 522859                       |
| Товары             | 2788          | -                         | 2788                         | 126            | -                         | 126                          |
| Товары отгруженные | 8240          | -                         | 8240                         | 17878          | -                         | 17878                        |
|                    | <b>831038</b> | <b>(1382)</b>             | <b>829656</b>                | <b>1051433</b> | <b>(2447)</b>             | <b>1048986</b>               |

### 3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

| Вид задолженности          | Всего задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам |
|----------------------------|---------------------|-------------------------------|--|
| <b>На 31.12.2023</b>       |                     |                               |  |
| Покупатели и заказчики     | 102120              | (12779)                       | 89341  |
| Авансы выданные            | 19134               | (1)                           | 19133  |
| Прочие дебиторы            | 2399                | (1282)                        | 1117   |
| <b>Итого на 31.12.2023</b> | <b>123653</b>       | <b>(14062)</b>                | <b>109591</b>  |

В 2023 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 5 тыс. руб.

| Вид задолженности          | Всего задолженность | Резерв по сомнительным долгам | Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам |
|----------------------------|---------------------|-------------------------------|--|
| <b>На 31.12.2022</b>       |                     |                               |  |
| Покупатели и заказчики     | 136419              | (13116)                       | 123303   |
| Авансы выданные            | 19968               | (9)                           | 16959  |
| Прочие дебиторы            | 2317                | (1282)                        | 1035   |
| <b>Итого на 31.12.2022</b> | <b>158704</b>       | <b>(14407)</b>                | <b>141297</b>  |

В 2022 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 10 тыс. руб.

### 3.4. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

(тыс. руб.)

| Статья                       | 31.12.2023  | 31.12.2022 |
|------------------------------|-------------|------------|
| НДС, начисленный по отгрузке | 1277        | 359        |
| Расходы будущих периодов     | 744         | 369        |
| <b>Итого:</b>                | <b>2021</b> | <b>728</b> |

### 3.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал составляет 85000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

| Участник      | Сумма участия, тыс. руб. | Доля участия, % |
|---------------|--------------------------|-----------------|
| АО «Стрелец»  | 31875                    | 37,5            |
| АО «Таурис»   | 21 250                   | 25              |
| АО «Эридан»   | 31875                    | 37,5            |
| <b>Итого:</b> | <b>85 000</b>            | <b>100</b>      |

### 3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Собранием участников 14 апреля 2023 года принято решение о не распределении чистой прибыли за 2022.

### 3.7. Кредиты и займы (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе числится задолженность краткосрочным заемным средствам:

|                                  | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные займы              | 200000        | 75000         |
| Проценты по краткосрочным займам | 2873          | 867           |
| <b>Итого:</b>                    | <b>202873</b> | <b>75867</b>  |

(тыс. руб.)

### 3.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

|                                    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Отложенные налоговые активы        | 6355          | 6823          |
| Отложенные налоговые обязательства | 25070         | 28492         |

(тыс. руб.)

### 3.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

|                                 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Предоплата полученная           | 13332*        | 6165*         |
| Иная кредиторская задолженность | 493539        | 335200        |
| <b>Итого:</b>                   | <b>506871</b> | <b>341365</b> |

(тыс. руб.)

\* авансы полученные отражены за минусом НДС, исчисленного с авансов, в размере 919 тыс. руб.

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

| Валюты | На 31.12.2023 |          | На 31.12.2022   |          |
|--------|---------------|----------|-----------------|----------|
|        | Сальдо в      | Рублевый | Сальдо в валюте | Рублевый |
|        |               |          |                 |          |

|            | валюте<br>расчетов | эквивалент, тыс.<br>руб. | расчетов | эквивалент, тыс.<br>руб. |
|------------|--------------------|--------------------------|----------|--------------------------|
| Доллар США | -                  | -                        | -        | -                        |
| Евро       | 38164,87           | 3786                     | 38164,87 | 2887                     |

### 3.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов:

| Вид резерва                             | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| Резерв на отпуска                       | 7000          | 9194          |
| Резерв по демонтажу, утилизации запасов | -             | -             |
|   | 7000          | 9194          |

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

| Статья                            | 2023 год | 2022 год |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Сумма на начало отчетного периода | 9194     | 10905    |
| Начислено обязательств            | 17027    | 15921    |
| <i>В том числе проценты</i>       | -        | -        |
| Исполнено обязательств            | 19221    | 17632    |
| Сумма на конец отчетного периода  | 7000     | 9194     |

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы».

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства по выплате отпускных – в течение 12 месяцев после отчетной даты (ст. 114 Трудового кодекса РФ).

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства по выплате отпускных – отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства по выплате отпускных, а также активы, признанные по таким требованиям – отсутствуют.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции (за минусом косвенных налогов) составила:

|   | 2023 год | 2022 год |
|---|----------|----------|
| Выручка – всего, в т.ч. от реализации готовой продукции товаров | 1372760  | 1029983  |
|   | 1357550  | 1021639  |
|   | 15210    | 8344     |

### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС) представлена в таблице:

|                                      | 2023 год  | 2022 год |
|--------------------------------------|-----------|----------|
| Себестоимость продаж – всего, в т.ч. | (1177860) | (853373) |

|                        |           |          |
|------------------------|-----------|----------|
| готовой продукции      | (1163454) | (845582) |
| товаров                | (14406)   | (7791)   |
| Коммерческие расходы   | (73045)   | (39965)  |
| Управленческие расходы | (95743)   | (88 348) |

#### 4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

##### 4.3.1. Состав прочих доходов (статьи 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах):

| Наименование показателя                              | 2023 год | 2022 год     |
|--|----------|--------------|
| Проценты к получению                                 | 3761     | 2060         |
| Прочие доходы – всего,<br>в т.ч.                     | 16802    | 24714        |
| Штрафы, пени, неустойки за<br>нарушение хоздоговоров | 1107     | 1278         |
| Прибыль от реализации прочего<br>имущества           | 4431     |              |
| Субсидии   | 6265     | 11596        |
| Прочие внереализационные<br>доходы                   | 4999     | 11840        |
| <b>Всего:</b>  |          | <b>26774</b> |

##### 4.3.2. Состав прочих расходов (статьи 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах):

| Наименование показателя                              | 2023 год       | 2022 год       |
|--|----------------|----------------|
| Проценты к уплате                                    | (13276)        | (2045)         |
| Прочие расходы – всего,<br>в т.ч.                    | (14747)        | (28469)        |
| Штрафы, пени, неустойки за<br>нарушение хоздоговоров | (54)           | (284)          |
| Расходы, связанные с покупкой<br>(продажей) валюты   | (60)           | (461)          |
| Убытки от реализации прочего<br>имущества            |                | (3616)         |
| Расходы по курсовым разницам                         | (981)          | (7824)         |
| Расходы на услуги банка                              | (1834)         | (1317)         |
| Налоги   | (4957)         | (5364)         |
| Прочие внереализационные<br>расходы                  | (6861)         | (9603)         |
| <b>Итого:</b>  | <b>(30514)</b> | <b>(30514)</b> |

#### 4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

| Наименование  | Возникло ОНА/ОНО | Погашено ОНА/ОНО |
|---|------------------|------------------|
| <b>Вычитаемые временные разницы всего,<br/>в т.ч. по:</b> | <b>4415</b>      | <b>4884</b>      |
| оценочным обязательствам и резервам                       | 1516             | 1955             |
| резерву по сомнительным долгам                            | 28               | 97               |
| готовой продукции   | 959              | 1133             |
| амортизируемому имуществу                                 | 56               | 1                |
| товарам отгруженным                                       | 182              | 182              |
| убытку текущего периода                                   | 1006             | 1006             |

|  |             |              |
|--|-------------|--------------|
| арендным обязательствам  | -           | 54           |
| материалам   | 668         | 456          |
| <b>Налогооблагаемые временные разницы<br/>всего, в т.ч. по</b> | <b>9134</b> | <b>12556</b> |
| амортизируемому имуществу                                      | 2240        | 5826         |
| готовой продукции  | 5571        | 5242         |
| товарам отгруженным  | 1201        | 1197         |
| процентам по обязательствам                                    | 16          | 26           |
| курсовым разницам  | 106         | 265          |

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 2954 тыс. руб. (4415 тыс. – 4884 тыс. руб. + 12556 тыс. руб. - 9134 тыс. руб.).

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2023 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

| Наименование показателя                      | База  | Налог на прибыль |
|--|-------|------------------|
|  | 18652 |                  |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль |       | 3730             |
| Постоянный налоговый расход                  |       | +969             |
| Изменение отложенных налоговых активов       |       | -468             |
| Изменение отложенных налоговых обязательств  |       | +3422            |
| Текущий налог на прибыль                     |       | 7653             |

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2022 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

| Наименование показателя                      | База  | Налог на прибыль |
|--|-------|------------------|
|  | 44557 |                  |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль |       | 8260             |
| Постоянный налоговый расход                  |       | +867             |
| Изменение отложенных налоговых обязательств  |       | +1200            |
| Изменение отложенных налоговых активов       |       | +442             |
| Текущий налог на прибыль                     |       | 10769            |

## 5. Расчеты со связанными сторонами

### 5.1. Перечень связанных сторон

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- начисление и выплата дивидендов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| №№ | Наименование | Основание, в силу | Доля участия |
|----|--------------|-------------------|--------------|
|----|--------------|-------------------|--------------|

| пп  | компания                                   | которого<br>сторона признается<br>связанной  | Связанной стороны<br>в уставном капитале<br>Общества, % |
|---|--|--|---|
| <b>Участвующие хозяйственные общества</b> |  |  |   |
| 1   | АО «Эридан»                                | Компания имеет право распоряжаться 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества       | 37,5  |
| 2   | АО «Стрелец»                               | Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества | 37,5  |
| 3   | АО «Таурис»                                | Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества | 25  |
| <b>Другие связанные стороны</b>           |  |  |   |
| 4   | ПАО «Мурманский траловый флот» (ПАО «МТФ») | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 5   | АО «Норебо Холдинг»                        | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 6   | ООО «УК «Норебо»                           | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 7   | АО «Карат-1»                               | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 8   | АО «Мурманский губернский флот»            | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 9   | АО «Норебо РУ»                             | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 10  | АО «Альтернатива»                          | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 11  | ООО «РК «Полярное море+»                   | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 12  | АО «АКРОС»                                 | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 13  | АО «БЛАФ»                                  | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 14  | АО «Карельские морепродукты»               | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 15  | АО «РК «СОГРА»                             | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 16  | АО «Рыбпромвест»                           | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |
| 17  | АО «Сахалин Лизинг Флот»                   | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц   | -   |

|   |                       |  |   |
|---|-----------------------|--|---|
| 18  | АО «ЯМСы»             | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц | - |
| 19  | ООО «Атлас»           | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц | - |
| 20  | ООО «Магадантралфлот» | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц | - |
| 21  | ООО «РОЛИЗ»           | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц | - |
| <b>Другие связанные стороны (до 16.01.2023)</b> |                       |  |   |
| 22  | Norebo Africa S.L.U   | Организация, контролируемая одной и той же группой лиц | - |

С 19.11.2021г. бенефициарным владельцем ООО «Роскон» является Орлов Виталий Петрович.

### 5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

#### а) Участвующие хозяйственные общества

(тыс. руб.)

| №№<br>пп | Вид операции                | Всего  | в т.ч.       |             |             |
|----------|-----------------------------|--------|--------------|-------------|-------------|
|          |                             |        | АО «Стрелец» | АО «Эридан» | АО «Таурус» |
| 1        | Приобретение сырья          | -      | -            | -           | -           |
| 2        | Реализация продукции        | -      | -            | -           | -           |
| 3        | Получение займов            | -      | -            | -           | -           |
| 4        | Проценты по займам к уплате | 2365,2 | -            | -           | 2365,2      |

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

#### б) Другие связанные стороны

(тыс. руб.)

| №№<br>пп | Вид операции                   | Всего    | в т.ч.   |                |           |                     |                  |               |                         |                   | Norebo Africa S.L.U |
|----------|--------------------------------|----------|----------|----------------|-----------|---------------------|------------------|---------------|-------------------------|-------------------|---------------------|
|          |                                |          | АО «МГФ» | АО «Норebo PУ» | ПАО «МТФ» | АО «Норebo Холдинг» | ООО «УК «Норebo» | АО «Карат -1» | ООО «РК Полярное море+» | АО «Альтернатива» |                     |
| 1        | Приобретение товаров, сырья    | 717984,0 | 1613,4   | 37116,4        | 445809,9  | -                   | -                | 4359,3        | 1690,6                  | -                 | 227394,4            |
| 2        | Приобретение услуг             | 464,1    | -        | -              | -         | 37,2                | 163,8            | -             | -                       | 263,1             | -                   |
| 3        | Реализация продукции           | 422987,4 | -        | 422987,4       | -         | -                   | -                | -             | -                       | -                 | -                   |
| 4        | Расчеты по агентским договорам | 1270,8   | -        | -              | -         | 1270,8              | -                | -             | -                       | -                 | -                   |
| 5        | Проценты по займам к уплате    | 10862,5  | 10862,5  | -              | -         | -                   | -                | -             | -                       | -                 | -                   |

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось.

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

**а) Участвующие хозяйственные общества**

(тыс. руб.)

| №№<br>пп | Вид операции                | Всего    | в т.ч.       |             |             |
|----------|-----------------------------|----------|--------------|-------------|-------------|
|          |                             |          | АО «Стрелец» | АО «Эридан» | АО «Таурус» |
| 1        | Приобретение сырья          | 158334,7 | -            | -           | 158334,7    |
| 2        | Реализация продукции        | 65,0     | 65,0         | -           | -           |
| 3        | Получение займов            | 75000,0  | -            | -           | 75000,0     |
| 4        | Проценты по займам к уплате | 1981,0   | -            | -           | 1981,0      |

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

**б) Другие связанные стороны**

(тыс. руб.)

| №№<br>пп | Вид операции                   | Всего    | в т.ч.   |                |           |                     |                  |              |                     |
|----------|--------------------------------|----------|----------|----------------|-----------|---------------------|------------------|--------------|---------------------|
|          |                                |          | АО «МГФ» | АО «Норебо РУ» | ПАО «МТФ» | АО «Норебо Холдинг» | ООО «УК «Норебо» | АО «Карат-1» | Norebo Africa S.L.U |
| 1        | Приобретение товаров, сырья    | 534121,0 | 23281,0  | 103455,3       | 161180,6  | -                   | -                | 61050,2      | 185153,9            |
| 2        | Приобретение услуг             | 165,8    | -        | -              | -         | -                   | 165,8            | -            | -                   |
| 3        | Реализация продукции           | 497012,2 | -        | 497012,2       | -         | -                   | -                | -            | -                   |
| 4        | Расчеты по агентским договорам | 1328,2   | -        | -              | -         | 1328,2              | -                | -            | -                   |

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

**5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату**

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

| Наименование                                    | Участвующие общества | Другие связанные стороны |
|---|----------------------|--------------------------|
| <b>Дебиторская задолженность на 31.12.2023</b>  |                      |                          |
| Реализация продукции, услуг                     |                      | 75059,7                  |
| <b>Кредиторская задолженность на 31.12.2023</b> |                      |                          |
| Приобретение сырья, товаров                     |                      | 441829,1                 |
| Приобретение услуг                              |                      | 13,3                     |
| Полученные займы                                | 40000,0              | 160000                   |
| Проценты по займам к уплате                     | 50,4                 | 2823,0                   |
| Расчеты по агентским договорам                  |                      | 266,4                    |

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

| Наименование                                    | Участвующие общества | Другие связанные стороны |
|---|----------------------|--------------------------|
| <b>Дебиторская задолженность на 31.12.2022</b>  |                      |                          |
| Реализация продукции, услуг                     | 65,0                 | 70155,7                  |
| <b>Кредиторская задолженность на 31.12.2022</b> |                      |                          |
| Приобретение сырья, товаров                     | 158334,7             | 126659,7                 |
| Приобретение услуг                              |                      | 2,0                      |
| Полученные займы                                | 75000,0              |                          |
| Проценты по займам к уплате                     | 866,7                |                          |
| Расчеты по агентским договорам                  |                      | 1,6                      |

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества-Маруненко Василий Дмитриевич.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 г., составило 4206 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов – 920,3 тыс. руб.

#### **6. Обеспечения обязательств выданные**

В соответствии с договором поручительства 55/8627/0003/2/2/038/21/П04 от 15.12.2021 и дополнительных соглашений к нему, заключенных с ПАО «Сбербанк России», ООО «Роскон» приняло на себя обязательство солидарно отвечать перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам группы компаний «Норебо» по договорам о предоставлении кредитной линии и договорам о предоставлении банковских гарантий.

Срок действия договора поручительства – до 16.11.2036.

Величина задолженностей организаций-должников по состоянию на 31.12.2023 составляет - 188.754.721,7 тыс. руб. Эта сумма равна величине обеспечения обязательств, выданных ООО «Роскон» по состоянию на 31.12.2023:

| Наименование должника                            | Задолженность Должника перед Банком по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб. |
|--|---|
| АО «АКРОС» (ИНН 4101013772)                      | 19.431.712,3  |
| АО «Альтернатива» (ИНН 1018005330)               | 15.618.755,8  |
| АО «БЛАФ» (ИНН 4100002721)                       | 11.064.732,8  |
| АО «Карат-1» (ИНН 5190303200)                    | 16.085.252,95   |
| АО «Карельские морепродукты» (ИНН 1011005348)    | 3.388.110,0   |
| АО «Мурманский губернский флот» (ИНН 5191431188) | 7.892.016,2   |
| АО «РК «СОГРА» (ИНН 2917001834)                  | 5.482.993,9   |
| АО «Рыбпроминвест» (ИНН 5190405869)              | 8.994.789,4   |
| АО «Сахалин Лизинг Флот» (ИНН 6509006140)        | 11.365.534,6  |
| АО «ЯМСы» (ИНН 4101153635)                       | 13.816.455,9  |
| ООО «Атлас» (ИНН 5190083361)                     | 1.868.821,9   |
| ООО «Магадантралфлот» (ИНН 4909117170)           | 4.513.807,3   |
| ООО «РОЛИЗ» (ИНН 2536247860)                     | 16.465.386,2  |
| ПАО «Мурманский траловый флот» (ИНН 5100000010)  | 50.324.304,2  |
| АО «Стрелец» (ИНН 5191407604)                    | 264.430,1   |
| ООО «РК "Полярное море+» (ИНН 5105093964)        | 2.177.618,2   |

По данным сайтов <https://egrul.nalog.ru/>, <https://pb.nalog.ru/> и <https://bo.nalog.ru/>, вышеуказанные организации являются действующими организациями, их чистые активы превышают величину их уставного капитала. Вероятность неисполнения должниками обеспечиваемых обязательств является низкой.

Информация об оценке возможных обязательств организаций, которые по условиям договора возникнут у них в случае неисполнения должниками обеспечиваемого обязательства перед кредитором - такие обязательства отсутствуют по состоянию на 31.12.2023.

#### **7. События после отчетной даты**

7.1. 31.01.2024 ООО «Роскон» заключило с ПАО «Сбербанк России» дополнительное соглашение №23 к договору поручительства 55/8627/0003/2/2/038/21/П04 от 15.12.2021г.

В соответствии с указанным дополнительным соглашением, ООО «Роскон» приняло на себя обязательство солидарно отвечать перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам ПАО «МТФ» по договору о предоставлении возобновляемой кредитной линии:

| Наименование должника                           | Задолженность Должника перед Банком по состоянию на 29.02.2024, тыс. руб. |
|---|---|
| ПАО «Мурманский траловый флот» (ИНН 5100000010) | 26,2  |

7.2. С 18.01.2024 возникли обязательства перед ПАО «МТФ» в размере 133252,3 тыс. руб. и АО «Стрелец» в размере 270097,6 тыс. руб. по оплате рыбного сырья.

7.3. Создан резерв под обесценение готовой продукции с истекающими сроками годности в размере 1 755,5 тыс. руб., поскольку после отчетной даты данная продукция реализована по сниженной цене, а также по этикетке с неактуальной информацией – в размере 690,8 тыс. руб.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, нет.

#### 8. Государственная помощь

В соответствии с постановлением Правительства Калининградской №83 от 16.02.2016 Общество имеет право на получение из областного бюджета субсидий на поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области:

| Наименование показателя            | 2023 год | 2022 год |
|------------------------------------|----------|----------|
| Получено бюджетных средств - всего | 6265     | 11596    |
| в т.ч. на текущие расходы          | 6265     | 11596    |

(тыс. руб.)

В соответствии с п.10 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» указанная сумма отражена в составе прочих доходов Общества.

#### 9. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в 2023 году не выявлены.

Генеральный директор  
ООО «РОСКОН»

В.Д. Маруненко

