

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «РУССКОЕ МОРЕ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

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

Сокращенное наименование Общества: АО «Русское море».

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

Свидетельство о государственной регистрации Общества: (ЗАО «БогородскРыБА») № 3019 от 25.08.1997, записано в государственный резерв № 503103302, выдано Администрацией Ногинского района Московской области.

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1025003913681.

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

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

Обществу присвоены коды:

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

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 590 человек, за 2022 год – 523 человека.

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

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

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

Фактический вид деятельности в 2022 и 2023г.г. - Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов, Переработка и консервирование рыбы, ракообразных, моллюсков.

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

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

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующий филиал:

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

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

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующие обособленные подразделения:

г. Самара, Заводское ш., 20 Литер Р, помещение 33, КПП 631945001
г. Саранск, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, д. 11, оф. 205, КПП 132745001
г. Ростов-на-Дону, ул. Орская, д. 10/4, литер А, КПП 616645003
г. Белгород, Белгородская обл., Северный 1-й п., ул. Новая, 2а, КПП 310245001
г. Воронеж, Воронежская обл., ул. Мазлумова, д. 25а, Литера А КПП 366545002
г. Саратов, Лесокombинатская ул., 30, КПП 6449945001
г. Брянск, проспект Станке Димитрова, д. 108, КПП 325745001
г. Тверь, Суворова 2-ая ул., 3, КПП 695045001
г. Балашиха, ст. Стройка, вл. 1, стр. 2, КПП 500145001,
г. Волгоград, ул. Автотранспортная, д 41, корп. Б, КПП 346045001
г. Новосибирск, ул. Дунайская, д.16, КПП 540545001

В 2023 году Обществом закрыты следующие обособленные подразделения:

г. Омск, ул. 2-я Производственная, д.2, КПП 550445001
г. Казань, ул. Магистральная, 4, КПП 165945001
г. Барнаул, ул. Попова, д. 179, корп. П, КПП 222245001
г. Пермь, ул. Карпинского, д.91, корп. Е, КПП 590545001
г. Киров, Сельскохозяйственный проезд, 7, КПП 43454001

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год является аудиторская фирма ООО «КСК АУДИТ». Юридический адрес: 109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.68/18, стр.3. ОГРН: №1057747830337.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи 11906111136.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

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

На 31.12.2023г. (равно, как и на 31.12.2022г.) акционерами Общества являются:

- 99,21 % (25 063 750 акций, общей номинальной стоимостью 2 506 375 тыс. рублей) - ООО «Этреко-Сервис»: ОГРН 1027739532094 от 11.11.2002, серия 77 № 008 159 004, выдано МИ МНС России

№ 39 по г. Москве, ИНН 7714048297, КПП 772001001, 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 10, стр. 21,

• 0,79 % (200 080 акций, общей номинальной стоимостью 20 008 тыс. рублей) - СП «Санта Бремор» ООО, УНП 200656098, 224025, г. Брест, ул. Катин Бор, 106.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

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

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

Общество осуществляет поставки на экспорт в страны СНГ и ближнего зарубежья свою продукцию и продукцию переработчиков.

Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные средства

Объекты основных средств, стоимостью менее 100 тысяч рублей, списываются на затраты, связанные с производством и реализацией, по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Обществом осуществляется забалансовый учет в количественно-суммовом измерении.

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

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

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского производится линейным методом.

Нематериальные активы

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

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

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

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

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

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

Запасы

Общество для учета запасов применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019)

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

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

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

Учет материалов

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

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

Учет товаров

Запасы, приобретенные или полученные от других лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дальнейшей переработки, учитываются в составе товаров.

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости их приобретения, включая затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Учет товаров отгруженных

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

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

Учет готовой продукции

Запасы, предназначенные для продажи, являющиеся конечным результатом производственного цикла, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, учитываются в составе готовой продукции.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам. Учетные цены на производимую продукцию устанавливаются приказом руководителя. Порядок расчета учетных цен прописан в учетной политике Общества.

Учет полуфабрикатов

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

Учет незавершенного производства

Продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие приемки, относятся к незавершенному производству. На конец месяца расходы, относящиеся к незавершенному производству, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

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

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

Порядок признания доходов и расходов

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

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, т.е. те, которые получаются (производятся) в соответствии с обязательством в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете путем

пересчета их величины в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете соответствующего дохода (расхода).

Метод учета прямых затрат

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

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

Косвенные расходы

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

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

Расчеты по кредитам и займам полученным

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

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

Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся: вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с общими правилами оценки имущества, установленными в Учетной политике.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. Сумма резерва определяется экспертным путем.

Оценочные обязательства/ условные обязательства, условные активы

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам Общество относит:

- Расходы на предстоящую оплату отпусков

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов», составляет на 31.12.2022 - 27 156 тыс. руб. и на 31.12.2023 - 37 539 тыс. руб. (резерв на предстоящую оплату отпусков).

Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств Общества проводится в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В Обществе проводится инвентаризация следующих видов имущества и обязательств:

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

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

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Согласно Учетной политике Общества уровень существенной ошибки равен, которая требует внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность равен 5 % от валюты баланса в период, когда она обнаружена.

6. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся

обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

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

Основные средства

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

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

Основные объекты строительства основных средств на 31.12.2022 составляют:

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

Основные объекты строительства основных средств на 31.12.2023 составляют:

Вентиляция цех сурими	21 278 тыс. руб.,
Здание деликатесного цеха инв.№00120020	72 773 тыс. руб.,
Компрессорная	36 518 тыс. руб.,
Компрессорная холодноснабжение	36 461 тыс. руб.,
Станция очистки воды артезианской скважины (сурими)	19 234 тыс. руб.,
Энергоснабжение внутреннее ДЦ	35 758 тыс. руб.,
Энергоснабжение внутреннее Компрессорная	10 415 тыс. руб.,
Тубонаполнительная машина NM702-M	4 963 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет:

- Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:

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

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет:

- Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:

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

Обществом получено в аренду офисное помещение по адресу: Московская область, г. Балашиха, ст. Стройка, вл. 1, стр. 2, без обеспечительного платежа, срок аренды – до 31.05.2023. Обществом

заключен новый договор аренды сроком до 30.04.2024. Арендованные основные средства отражены за балансом в сумме годовых арендных платежей в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Общество применяет упрощение, предусмотренное п.п. «а» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», т.к. срок аренды офисного помещения менее 11 месяцев, а также, принимая во внимание несущественность сумм прав пользования активом и арендных обязательств, воспользовалось правом, предусмотренным п.7.4 ПБУ 4 «Учетная политика организации», которое позволяет организациям выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

Средний срок полезного использования по группам товаров:

Группа	СПИ, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	110
Производственный и хозяйственный инвентарь	85
Земельные участки	Без срока
Транспортные средства	86
Офисное оборудование	46
Сооружения	121
Другие виды основных средств	132

Запасы

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

На конец 2022 года и 2023 года резерв под обесценение запасов не создавался, так как признаки обесценения запасов не установлены. По расчету Общества чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2023 (определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019) превышает их балансовую стоимость.

Финансовые вложения

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

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

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

На 31.12.2023 сальдо краткосрочных депозитных сделок с банком АО «Газпромбанк» составляло 200 000 тыс. руб. Депозиты размещены с целью получения процентного дохода.

Обществом проведена проверка на обесценение финансовых вложений, по результатам создан резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2022 на сумму 10 225 тыс. руб., на 31.12.2023 на сумму 2 347 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

Информация о крупнейших дебиторах представлена в таблице:

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

Информация о крупнейших кредиторах представлены в таблице:

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2022 и 31.12.2023, по которой создан резерв сомнительных долгов:

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	
		на 31.12.2022	на 31.12.2023
1	ООО «Бремор»	14 773	14 773
2	ООО «САНТА»	10 505	7 844
3	Прочие	6 183	5 871

Задолженность по налогам и сборам составляет:

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	
		на 31.12.2022	на 31.12.2023
1	Налог на прибыль	32 163	35 449
2	Налог на добавленную стоимость	411 381	820 931
3	Налог на имущество	2 737	3 013
4	Налог на доходы ФЛ	331	584
5	Транспортный налог	38	60
6	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	18 595	22 441
	Итого:	465 245	882 478

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, вся задолженность является текущей.

Заемные средства

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

Обществом 09.08.2023 подписано Дополнительное соглашение №8 к Кредитному договору № 100-0053-21-3-0 от 15.06.2022, расширен лимит задолженности до 1 400 000 тыс. руб., изменена ставка – ставка равна ключевая ставка + 2,3%.

Задолженность по кредиту на 31.12.2022 составила 883 000 тыс. руб., задолженность по уплате процентов на 31.12.2022 составила 8 082 тыс. руб. Задолженность по кредиту на 31.12.2023 составила 865 000 тыс. руб., задолженность по уплате процентов на 31.12.2023 составила 13 018 тыс. руб.

Капитал

Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал составляет по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 сумму 2 526 383 тыс. руб. и состоит из обыкновенных акций в количестве 25 263 830 штук.

Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Уставом Общества был сформирован резервный фонд. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 резервный фонд составляет 7 319 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала в 2020 году отражено списание НМА и эмиссионный доход от выпуска акций.

Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций по состоянию на 31.12.2022 и по состоянию на 31.12.2023 составляет 606 300 тыс. руб.

Добавочный капитал по итогам переоценки нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 составил 382 798 тыс. руб., на 31.12.2023 составил 382 798 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности за 2022 и 2023 годы представлены в Отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Выручка отражена с учетом скидок (бонусов, премий), представленных покупателям (739 803 тыс. руб. за 2022 год и 926 330 тыс. руб. за 2023 год).

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов за 2022 и 2023 годы по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе материальных расходов по строке 5610 таблицы 6 «Затраты на производство» включена себестоимость проданных товаров - 30 778 495 тыс. руб. за 2023, (за 2022 год – 1 372 333 тыс. руб.) включены материальные затраты - 9 996 115 тыс. руб., учтены расходы на приобретение запасов, в том числе покупных товаров, с учетом скидок (бонусов, премий) на их приобретение (609 805 тыс. руб. за 2022 год и 530 162 тыс. руб. за 2023 год). Указанный порядок учета скидок применяется Обществом в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 года.

По строке 5650 таблицы 6 «Затраты на производство» включены расходы на сырье и материалы в размере 1 495 063 тыс. руб. (за 2022 год – 1 372 333 тыс. руб.), себестоимость готовой продукции за 2023 год на 2 078 968 тыс. руб. (за 2022 год – 752 780 - тыс. руб.).

Прочие доходы и прочие расходы

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах представлены свернуто.

Сумма прочих доходов и прочих расходов от прочей реализация (основных средств, материалов и т.п.) отражается без НДС.

Сумма прочих доходов за 2022 и за 2023 годы указана в Отчете о финансовых результатах по строке 2340, к ним отнесены:

за 2022 год: доходы от выбытия ОС – 25 607 тыс. руб.; доходы от выбытия иных активов – 23 807 тыс. руб. курсовые разницы 44 056 тыс. руб., излишки при инвентаризации товаров и материалов – 11 589 тыс. руб.; доходы от оказания услуг – 4 561 тыс. руб.

за 2023 год: доходы от реализации прочего имущества 376 359 тыс. руб., курсовые разницы 23 202 тыс. руб., прочие внереализационные доходы- 28 429 тыс. руб., в том числе, излишки при инвентаризации товаров и материалов – 12 665 тыс. руб.; доходы от оказания услуг – 6 447 тыс. руб.;

Сумма прочих расходов за 2022 и 2023 годы указана в Отчете о финансовых результатах по строке 2350, к ним отнесены:

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

за 2023 год: расходы от реализации прочего имущества 356 771 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки к уплате – 64 810 тыс. руб., налоги и сборы -12 889 тыс. руб., курсовые разницы - 49 730 тыс. руб., прочие внереализационные расходы - -41 073 тыс. руб., списание недостач и бракованного товара и материалов – 20 091 тыс. руб., членские взносы в ассоциацию - 2 200 тыс. руб., убытки прошлых лет – 2 285 тыс. руб.;

Налог на прибыль, текущий и отложенный налог на прибыль (строки 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Расчет налога на прибыль осуществляется на основании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета с применением регистров налогового учета, сформированными с использованием системы 1С «Управление производственным предприятием» и программы MS Excel.

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

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

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2023 год, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенные налоговые активы/обязательства	Обороты за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	16 860	14 379
Отложенные налоговые обязательства	4 542	2 866

Расчет налога на прибыль за 2022 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	717 811	20%	143 562	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы			-5 271	Постоянный налоговый доход
Временные разницы			5 673	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)
Временные разницы			-61 926	Изменения отложенных налоговых активов (ОНА)
Отложенный налог на прибыль (ОНП)			-56 254	Суммарное изменение (ОНА) и отложенных налоговых

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
				обязательств (ОНО) за отчётный период
Текущий налог на прибыль за 2022 год (ТН)	462 896	20%	-92 579	
Налог на прибыль (НП=ТН+ОПН)			-148 833	

Расчет налога на прибыль за 2023 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	316 573	20%	63 315	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы			5 475	Постоянный налоговый доход
Временные разницы			-1 676	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)
Временные разницы			2 481	Изменения отложенных налоговых активов (ОНА)
Отложенный налог на прибыль (ОПН)			805	Суммарное изменение (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период
Текущий налог на прибыль за 2022 год (ТН)	364 733	20%	72 947	
Налог на прибыль (НП=ТН+ОПН)			73 752	

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила 316 573 тыс. руб. (в 2022 году 717 811 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль (условный расход), определенная по данным бухгалтерского учета, в 2023 году составила 63 315 тыс. руб. (в 2022 году 143 562 тыс. руб.).

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

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога. Сумма текущего налога на прибыль, определенная по данным учета, составила 72 947 тыс. руб. (в 2022 году 92 579 тыс. руб.). По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2023 году составила 364 733 тыс. руб. (в 2022 году – 765 116 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход в 2023 году составил 5 475 тыс. руб. (в 2022 году 5 271 тыс. руб.), который обусловлен возникшими постоянными разницами между расходами, учитываемыми для целей налогообложения и расходами, участвующими в формировании бухгалтерской прибыли.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период. ОНП за 2022 год – 56 254 тыс. руб., за 2023 год – 805 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств

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

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

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

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

Денежные потоки, в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДС (10 %, 20%), поскольку отсутствует возможность автоматического выделения НДС из данных денежных потоков (п.16 ПБУ 23/2011), кроме того Общество в данном случае воспользовалось правом, предусмотренным п.7.4 ПБУ 4 «Учетная политика организации», которое позволяет организациям выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

Данные ОДДС 2022 год:

Строка 4119 «Прочие поступления» - 401 450 тыс. руб., в т.ч.:

- 481 тыс. руб. – налоги и сборы, возмещенные из бюджета,
- 401 802 тыс. руб. - прочие поступления;

Строка 4129 «Прочие платежи» - 2 208 484 тыс. руб., в т.ч.:

- 12 396 тыс. руб. – прочие налоги, уплаченные в бюджет,
- 43 319 тыс. руб. - прочие платежи

Данные ОДДС за 2023 год:

Строка 4119 «Прочие поступления» - 13 668 тыс. руб., в т.ч.:

- 6 067 тыс. руб. – поступления от разных дебиторов и кредиторов,
- 7 601 тыс. руб. - прочие поступления

Строка 4129 «Прочие платежи» - 3 346 137 тыс. руб., в т.ч.:

- 98 353 тыс. руб. – платежи разным дебиторам и кредиторам
- 3 366 491 тыс. руб. – прочие налоги, уплаченные в бюджет
- 983 530 тыс. руб. - прочие платежи

7. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Список дочерних компаний Общества и участие в их капитале

№	Наименование дочерней компании	Доля участия (%) на 31.12.2022	Доля участия (%) на 31.12.2023
1.	ООО «Бремор-Тюмень»	68,42	68,42
2.	ООО «Штурвал»	51	51
3.	ООО «Гелиос»	5	5
4.	ООО «Даль Рыба»	100	100
5.	ООО «Бремор»	100	100

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

Контрагент	Продажа продукции, товаров, услуг	
	Договор	сумма
ООО "Этреко-Сервис"	№ WF-ES от 01.05.20	276
	23/13-КП от 26.12.13	130
	№ 1-к от 01.09.20	6
	№ S-ES от 01.05.20	686
	№ SLA-ES от 01.05.20	2 178
	№ V-ES от 01.05.20	1 029
	№ W-ES от 01.05.20	120
ООО "Бремор-Тюмень"	№ 19/15/У-ОФД от 01.06.15	158 553
ООО "Даль-Рыба"	№ 28/С-ОФД от 01.07.17	93 656
	Договор № 6/н купли-продажи оборудования	393
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-6192 от 01.03.13	56 562
	№ СБ-6382 от 01.10.13	23 173
	№ СБ-6812 от 01.01.15	97 630
	№ СБ-7400 от 26.01.18	9 346
	№ СБ-7976 от 19.04.2022	1 108 856

Контрагент	Продажа продукции, товаров, услуг		Бонусы за объем закупок
	Договор	сумма	
ООО "Штурвал"	№ 4/С-ОФД от 17.07.13	461 226	22 798
	Возврат займа выданного		Начислено
	Договор	сумма	% по займу выданному
	№ 3 от 27.06.16	6 000	112

Контрагент	Приобретение МПЗ	
	Договор	сумма
	№ СБ-7540 от 10.01.19	6 901 662

ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-7540 от 10.01.19 долл	664 806
	№ СБ-7540 от 10.01.19 евро	83 366
	№ СБ-7747 от 22.06.20	14 212 428
	№ СБ-7747 от 22.06.20 долл	1 157 146
	№ СБ-6331 от 15.08.13	2 668
	№ СБ-6444 от 03.12.13	1 009 414
	№ СБ-6611 от 14.05.14	91 839
	№ СБ-7634 от 02.08.19	11 136
	№ СБ-8035 от 28.10.22	5 901
	№ СБ-8062 от 22.12.22	3 649
	Бонусы за объем закупок по дог № СБ-7540 от 10.01.19	201 177
	Бонусы за объем закупок по дог № № СБ-7747 от 22.06.20	409 794
ООО "Гелиос"	№ 17/14-П от 28.02.14	2 237
	№ 18/07/16-А от 18.07.16 Агентское вознаграждение	4 928
Контрагент	Услуги от Контрагента	
	Договор	сумма
ООО "Этреко-Сервис"	10/07/22 от 01.07.22 аренда офиса	16 055
	13/08/21 от 01.08.21 (аренда офиса)	14 536
	агент договор № 1 от 01.11.20	733
	Договор аренды 21/12/21 от 01.12.21 (тех. нужды)	543
	Договор 02/01/22МО	48
	Договор аренды 15/11/12 от 01.11.22	88
	Договор складского хранения 6/11/14 ХР от 01.11.14	325 745
	Договор оказания услуг (т/о)	20
	Договор возмездного оказания услуг № 09/15 от 15.09.20	9
	Претензии	1 045

Операции и расчеты со связанными сторонами в 2023 году, тыс. руб.

Контрагент	Продажа продукции, товаров, услуг	
	Договор	сумма
ООО "Этреко-Сервис"	№ WF-ES от 01.05.20	276
	23/13-КП от 26.12.13	200

	№ S-ES от 01.05.20	686
	№ SLA-ES от 01.05.20	2178
	№ V-ES от 01.05.20	1029
	№ W-ES от 01.05.20	120
	без договора	272
	Договор оказания услуг (т/о)	20
ООО "Штурвал"	Основной договор с поставщиком	13483
ООО "Бремор-Тюмень"	№ 19/15/У-ОФД от 01.06.15	143765
ООО "Даль-Рыба"	№ 28/С-ОФД от 01.07.17	118673
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-6192 от 01.03.13	51722
	№ СБ-6382 от 01.10.13	26528
	№ СБ-6812 от 01.01.15	99 277
	№ СБ-7400 от 26.01.18	26 476
	№ СБ-7696 от 19.04.22	524 658

Контрагент	Продажа продукции, товаров, услуг	
	Договор	сумма
ООО "Штурвал"	№ 4/С-ОФД от 17.07.13	557035
	Возврат займа выданного	
	Договор	сумма
ООО "Штурвал"	№ 3 от 27.06.16	8000
		Начислено % по займу выданному 31

Контрагент	Приобретение МПЗ		Возврат Поставщику
	Договор	сумма	
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-7540 от 10.01.19	11 116 108	222 411
	№ СБ-7747 от 22.06.20	15 334 936	306 889
	№ СБ-6331 от 15.08.13	14	
	№ СБ-6444 от 03.12.13	1 771 013	
	№ СБ-6611 от 14.05.14	37 224	
	№ СБ-7634 от 02.08.19		
	СБ-7634 от 02.08.2019 USD	6 845	
	№ СБ-8035 от 28.10.22	249 791	

	№ СБ-8062 от 22.12.22	185 512
	№ СБ-8063 от 22.12.22	68 485
	№ СБ-8137 от 28.06.23	14 205 670
	№ СБ-8158 от 12.09.23	632
ООО "Гелиос"	№ 17/14-П от 28.02.14	4 357
	№ 18/07/16-А от 18.07.16	2 966
Контрагент	Услуги от Контрагента	
	Договор	сумма
ООО "Этреко-Сервис"	10/07/22 от 01.07.22 аренда офиса	13 454
	Договор № 11 от 01.06.2023 г. (аренда офиса)	19 476
	агент договор № 1 от 01.11.20	838
	Договор аренды 21/12/21 от 01.12.21 (тех. нужды)	15
	Договор 02/01/22МО	145
	Договор аренды 15/11/22 от 01.11.22 (тех. Нужды)	523
	Договор складского хранения 6/11/14 ХР от 01.11.14	522 469
	Договор аренды №16	180
	Договор № 9/11У от 01.05.23	115
	Претензии по дог 6/11/14 ХР от 01.11.14	1 708

Задолженность по операциям со связанными сторонами, тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Задолженность, тыс. руб.			
		на 01.01.2022	на 31.12.2022	на 01.01.2023	на 31.12.2023
1	ООО СП «Санта Бремор»	3 357 854	4 796 712	4 796 712	6 031 761
2	ООО "Этреко-Сервис"	24 612	15 371	15 371	41 690
3	ООО "Гелиос"	0	68	68	0

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.			
		на 01.01.2022	на 31.12.2022	на 01.01.2023	на 31.12.2023
1	ООО "Штурвал"	121 924	102 627	102 627	112 947
2	ООО "Бремор-Тюмень"	11 069	11 257	11 257	17 738
3	ООО "Даль-Рыба"	17 509	16 558	16 558	18 648

Займы, выданные Обществом связанным сторонам

тыс. руб.

Заемщик	Договор	Сумма займа	Ставка, % на сумму займа	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2023
ООО "САНТА"	Договор займа № 1 от 29.10.18	10 000	1%	10 000	2 122,00
ООО "Штурвал"	Договор займа № 3 от 27.06.16	37 000	1%	8 000	0,00
Остапченко С.А.	Договор займа №02/09/22 от 02.09.22	20 020	Без %	20 020	16 016,00

Ценообразование по операциям между связанными сторонами основано на обычных рыночных условиях. Расчеты со связанными сторонами осуществлялись формами, предусмотренными законодательством РФ и в соответствии с условиями заключенных договоров. Основной вид расчетов осуществлялся путем перечислений денежных средств на расчетные счета контрагентов за поставленный товар и оказанные услуги.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Сомнительная задолженность, списание дебиторской задолженности связанных сторон на 31.12.2022 и 31.12.2023 отсутствуют.

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

Дивиденды от прибыли, полученной Обществом за 2022 и 2023 годы, не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (администрация центрального офиса Общества) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в 2023 году:

- краткосрочное вознаграждение - сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составила – 141 582 тыс. руб.,
- начисленные на краткосрочное вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 34 738 тыс. руб.,
- перечислено взносов за соответствующий период – 31230 тыс. руб., 3508 тыс. руб. – выплачено в 2024 году за 2023 год (на дату настоящих Пояснений).

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

выплат в 2022 году:

- краткосрочное вознаграждение - сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составила – 144 398 тыс. руб.,
- начисленные на краткосрочное вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 35 744 тыс. руб.,
- перечислено взносов за соответствующий период – 32 205 тыс. руб., 3 539 тыс. руб. – выплачено в 2022 году за 2022 год (на дату настоящих Пояснений).

Долгосрочные вознаграждения у Общества отсутствуют.

Суммы вознаграждений Председателю и членам Совета Директоров в 2022 и 2023 году не начислялись и не выплачивались.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

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

Финансовые риски

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

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

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности по договору займа.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку перед заключением договора купли-продажи проводится тщательная проверка контрагента, запрашиваются учредительные документы.

Общество осуществляет регулярный мониторинг просроченной и непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество

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

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

Правовые риски

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

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

С конца февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции в Донбассе, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России, что отрицательно повлияло на экономику Российской Федерации. Внешние условия для российской экономики кардинально изменились.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, нестабильности финансовых рынков, проблемам в логистической сфере, поставках отдельного вида сырья и материалов, а также повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

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

9. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

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

По итогам 2023 года в бухгалтерском учете Общество получило чистую прибыль в сумме 247 783 тыс. руб. В налоговом учете Общество получило прибыль в сумме 364 733 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2022 год этот показатель равен 14,72 руб., за 2023 год составила 1065 руб.,

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2022г. равна 2 642 847 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 2 890 631 тыс. руб. Величина уставного капитала на 31.12.2022 и 31.12.2023 составляет 2 526 383 тыс. руб.

Результат от операционной деятельности Общества по итогам 2023 года положительный (строка 2100 «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах равна 3 146 113 тыс. руб., строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах равна 564 078 тыс. руб.). Основным источником восстановления величины чистых активов Общество считает результат текущей деятельности предприятия.

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

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

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества. Руководство Общества заявляет, что на 2023 год Общество имеет объем заказов на оказание услуг в объемах, достаточных для обеспечения непрерывной производственной деятельности. Руководство Общества выражает уверенность относительно способности Общества продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе и полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

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

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Решения о ликвидации Общества в 2022, 2023 годах и на момент составления настоящих Пояснений не принимались.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты - это факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества с отчетной даты дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.

13. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

14. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

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

У Общества сделок с бенефициарным владельцем в 2022 и 2023 году не было.

15. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

У Общества отсутствуют судебные дела, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 выданы поручительства Кредитору Общества - ПАО «Промсвязьбанк» от ООО «Этреко Сервис» в размере 600 000 000 (шестьсот миллионов) рублей, а также от ООО СП «Санта Бремор» в размере 600 000 000 (шестьсот миллионов) рублей.

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

Имущество в залоге отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 у Общества отсутствуют:

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

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

Курс ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности:

- на 31 декабря 2022 года составил: Доллар США 70,3375 руб.; Евро 75,6553 руб.
- на 31 декабря 2023 года составил: Доллар США 89,6883 руб.; Евро 99,1919 руб.

Генеральный директор АО «Русское море»

Остапченко С.А.

«25» марта 2024 года

