

Общество с ограниченной ответственностью "РК "Полярное море+"

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)**
Часть I

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	4445	(1965)	367	(0)	0	(838)	-	-	4812	(2803)
	5110	за 20 22 г. ²	2366	(965)	2079	(0)	0	(1000)	-	-	4445	(1965)
в том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	4445	(1965)	367	()		(838)	-	-	4812	(2803)
Прочие нематериальные активы	5111	за 20 22 г. ²	2366	(965)	2079	()		(1000)	-	-	4445	(1965)
и т.д.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	1261	173	173
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1261	173	173

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Итого по Амортизации										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 970 675	(817 679)		295 926	(67 199)	54 392	(210 358)	-	-	2 199 402
	5210	за 2022г.	1 822 508	(644 701)		269 716	(121 547)	56 297	(229 275)	-	-	1 970 575
в том числе:												
Здания	5201	за 2023г.	425 213	(64 008)		74 865	(1 179)	56	(14 727)	-	-	498 899
	5211	за 2022г.	414 367	(52 699)		27 283	(16 437)	2 584	(13 894)	-	-	425 213
Соружения	5202	за 2023г.	279 661	(80 011)		87 941	-	-	(60 378)	-	-	367 602
	5212	за 2022г.	218 261	(59 473)		61 400	-	-	(20 538)	-	-	279 661
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	1 083 404	(699 188)		115 673	(66 020)	54 326	(104 398)	-	-	1 133 057
	5213	за 2022г.	1 019 858	(490 657)		168 656	(105 110)	53 713	(162 234)	-	-	1 083 404
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	21 219	(11 472)		9 649	-	-	(2 938)	-	-	30 868
	5214	за 2022г.	16 385	(5 720)		4 834	-	-	(5 752)	-	-	21 219
Транспортные средства	5205	за 2023г.	74 870	(22 707)		5 549	-	-	(8 207)	-	-	80 419
	5215	за 2022г.	68 643	(15 019)		6 227	-	-	(7 699)	-	-	74 870
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	84 992	(40 293)		1 066	-	-	(19 710)	-	-	86 058
	5216	за 2022г.	84 992	(21 125)		-	-	-	(19 168)	-	-	84 992
Земельные участки	5207	за 2023г.	1 316	-		1 183	-	-	-	-	-	2 499
	5217	за 2022г.	-	-		1 316	-	-	-	-	-	1 316
Прочие	5208	за 2023г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-
Углен в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2022г.	-	-		-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 019 687	2 569 011	(66 486)	(2 208 053)	1 314 159
	5250	за 2022г.	199 175	1 182 104	(7 866)	(353 726)	1 019 687
в том числе:							
Строительство, модернизации, реконструкция	5241	за 2023г.	87 438			(79 628)	7 810
	5251	за 2022г.	48 211	89 974	-	(50 747)	87 438
Приобретение объектов основных средств	5242	за 2023г.	184 976	984 952	(66 486)	(216 296)	887 146
	5252	за 2022г.	43 338	272 783	(7 866)	(123 279)	184 976
Авансы выданные на покупку ОС	5243	за 2023г.	747 273	1 584 059		(1 912 129)	419 203
	5253	за 2022г.	107 626	819 347	-	(179 700)	747 273

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	79 628	50 747
в том числе:			
Здание Клипфиск S 3125,9 м2 Кад. № 51:01:1102004:124	5261	11 002	-
Технологическое оборудование для производства микросоленого клипфиска	5262	411	49
Комплектная низкотемпературная двухступенчатая холодильная машина обеспечения потребности рыбофабрик	5263	221	-
Система видеонаблюдения Здания рыбоперерабатывающего цеха	5264	656	101
Защитное ограждение(забор) по границе зем.участке Кад. № 51:01:1102004:293 (у здания КПП)	5265	87	-
Распределительный пункт 10кВ (Трансформатор. подстанция РП-10+встроенная ТП-2 в двухблочном корпусе)	5266	10 000	-
Трансформаторная подстанция 2КТП ТК/К 1000/10/0,4 в утепленном корпусе, без ТМГ	5267	10 000	-
Площадка возле Здания холодильника 1000 т	5268	5 279	-
Система видеонаблюдения причала	5269	27	-
Аппарат туннельный морозильный воздушной заморозки MBF-1-2-1000 3600*3300-3600*12200 б/у		169	-
Рабочие место оператора		55	-
КТПН-1000/10-0,4кВ+ДЭП-10кВ		10 000	-
Централизованная система пенной мойки среднего давления CCS		256	-
Кабельно-воздушная линия 10кВ (Ф-18,Ф-21) от ПС 100 до РП-10кВ		10 000	27 402
Комплектная трансформаторная подстанция (КТП-2500)		10 000	-
Сервер PowerEdge R530 1-ый		136	-
Сервер PowerEdge R530 2-ой		69	-
Сервер PowerEdge R530 4-ый		136	-
Здание сетевого Кад. № 51:01:0000000:3446		10 665	-
Здание-Административно-бытовой корпус гаража Кад. № 51:01:0000000:3328		57	-
Конвейер отводящий хвостов на заморозку поз.6.06		19	-
Система видеонаблюдения (Клипфиск)		383	-
Здание ангара №1 Кад. Усл. № 51:01:11 00 00:00:176-1		-	780
Технологическая комплексная линия по переработке рыб тресковых пород Скагинн		-	468
Установка для обеззараживания воды DUV-2A500-N MST 0000000000053		-	27
Здание склада соли Кад. № 51:01:0000000:2349		-	4 173
Система контроля и управления данных (СКУД)			
Здание Клипфиск Кад. № 51:01:1102004:124		-	34
Навес для хранения табов у Здания рыбоперерабатывающего цеха		-	990
Рентгеновская система контроля XAVIS FSCAN 6500DAC		-	148
Здание Рыбоперерабатывающего цеха Кад. № 51:01:0000000:2888		-	1 900
Здание склада готовой продукции; Кад № 51:01:0000000:1952 Пристрока склада тары		-	26
Здание УБК Кад. № 51:01:0000000:3265		-	353
Здание холодильника на 1000т Кад. № 51:01:11:03:04:10:168		-	189
Причал (пирс) Кад. № 51:01:11:03:04:10:848		-	6 963
Система хранения PowerVault MD3820f, Fibre Channel 16 Гбит/с, 2U, 24 диска		-	4 000
Теплая стойка для автотранспорта Кад. № 51:01:1102002:44		-	3 144
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	25 537	25 537	25 537
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	172 938	223 370	216 652
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	826 450	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	2 499	1316	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость						
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	668 751	(328)	15 766 922	(15 331 938)	-	(1 415)	x	1 103 735	(1 743)	
	5420	за 20 22 г. ²	952 370	(504)	15 432 983	(15 716 602)	176	(-)	x	668 751	(328)	
в том числе:	5401	за 20 23 г. ¹	380 775	(-)	4 727 480	(4 708 398)		(-)		399 857	(-)	
	5421	за 20 22 г. ²	545 902	(-)	4 363 962	(4 529 089)		(-)		380 775	(-)	
сырье и материалы	5402	за 20 23 г. ¹	92 400	(328)	5 088 806	(5 011 981)		(-)	(3 925 849)	169 225	(1 743)	
	5422	за 20 22 г. ²	85 722	(504)	5 028 071	(5 021 393)	176	(-)	(4 134 796)	92 400	(328)	
готовая продукция	5403	за 20 23 г. ¹	5 897	(-)	12 338	(9 450)	-	(-)	(-)	8 785	(-)	
	5423	за 20 22 г. ²	1 206	(-)	5 936	(1 245)	-	(-)	(-)	5 897	(-)	
товары	5404	за 20 23 г. ¹	58 855	(-)	3 925 849	(3 681 176)	-	(-)	(-)	303 528	(-)	
	5424	за 20 22 г. ²	109 797	(-)	4 134 796	(4 185 738)		(-)	(-)	58 855	(-)	
товары и ГП отгруженные	5405	за 20 23 г. ¹	130 824	(-)	1 489 141	(1 397 625)		(-)	(-)	222 340	(-)	
	5425	за 20 22 г. ²	209 743	(-)	1 536 218	(1 615 137)		(-)	(-)	130 824	(-)	
Запасы в незавершенном производстве	5406	за 20 23 г. ¹		(-)	523 308	(523 308)	-	(-)	(-)	-	(-)	
	5426	за 20 22 г. ²		(-)	364 000	(364 000)	-	(-)	(-)	-	(-)	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		создание резерва	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую зadолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую зadолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
								погаше- ние	списание на финансовый результат						восста- новление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	33 131	-	18	-	(3 029)	-	-	-	-	-	-	30 120	-
	5521	за 2022г.	38 981	-	-	-	(5 850)	-	-	-	-	-	-	33 131	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	18	-
	5523	за 2022г.	2 961	-	-	-	(2 961)	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	33 131	-	-	-	(3 029)	-	-	-	-	-	-	30 102	-
	5524	за 2022г.	36 020	-	-	-	(2 889)	-	-	-	-	-	-	33 131	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 249 273	(4 331)	20 717 370	-	(18 494 731)	-	-	4 331	(5 136)	(1 718)	27	3 470 221	(5 136)
	5530	за 2022г.	393 092	(452)	10 900 559	-	(10 044 378)	-	-	452	(4 331)	-	-	1 249 273	(4 331)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	902 760	-	16 955 179	-	(14 972 267)	-	-	-	(360)	-	-	2 885 672	(360)
	5531	за 2022г.	275 649	(118)	9 122 209	-	(8 495 098)	-	-	118	-	-	-	902 760	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	107 517	-	1 156 509	-	(1 138 489)	-	-	-	-	-	-	125 537	-
	5532	за 2022г.	59 261	(334)	568 216	-	(519 960)	-	-	334	-	-	-	107 517	-
Прочая	5513	за 2023г.	238 996	(4 331)	2 605 682	-	(2 383 975)	-	-	4 331	(4 776)	(1 718)	27	459 012	(4 776)
	5533	за 2022г.	58 182	-	1 210 134	-	(1 029 320)	-	-	-	(4 331)	-	-	238 996	(4 331)
Итого	5500	за 2023г.	1 282 404	(4 331)	20 717 388	-	(18 497 760)	-	-	4 331	(5 136)	(1 718)	27	3 500 341	(5 136)
	5520	за 2022г.	432 073	(452)	10 900 559	-	(10 050 228)	-	-	452	(4 331)	-	-	1 282 404	(4 331)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		5136	-	4331	-	452	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	360	-	-	-	118	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	4776	-	4331	-	334	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	за 2023г.	517 202	2 311 678	-	(23 332)	(632 798)	-	-	2 172 750
	5571	за 2022г.	529 982	91 202	-	(103 982)	-	-	-	517 202
в том числе:										
займы и кредиты	5552	за 2023г.	517 202	2 311 678	-	(23 332)	(632 798)	-	-	2 172 750
	5572	за 2022г.	529 982	91 202	-	(103 982)	-	-	-	517 202
Краткосрочная кредиторская задолженность	5560	за 2023г.	1 871 536	7 820 565	-	(7 952 113)	-	(1 718)	27	1 738 297
	5580	за 2022г.	321 016	7 252 542	-	(5 702 022)	-	-	-	1 871 536
в том числе:										
предоплата полученная	5561	за 2023г.	927	265 895	-	(265 225)	-	-	-	1 597
	5581	за 2022г.	1 890	705 927	-	(707 890)	-	-	-	927
зад-сть перед акционерами (участниками)	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
иная кредиторская задолженность	5563	за 2023г.	1 870 609	7 554 670	-	(7 686 888)	-	(1 718)	27	1 736 700
	5583	за 2022г.	319 126	6 545 615	-	(4 894 132)	-	-	-	1 870 609
в том числе:										
по налогам и сборам		за 2023г.	15 037	89 556	-	(96 426)	-	(1 718)	27	6 476
		за 2022г.	10 162	215 206	-	(210 337)	-	-	-	15 037
по расчетам с поставщиками и подрядчиками		за 2023г.	1 826 148	6 634 053	-	(6 765 267)	-	-	-	1 694 934
		за 2022г.	278 167	5 612 709	-	(4 064 728)	-	-	-	1 826 148
прочая		за 2023г.	29 424	831 061	-	(825 195)	-	-	-	35 290
		за 2022г.	30 797	717 700	-	(719 073)	-	-	-	29 424
Краткосрочные займы	5564	за 2023г.	133 982	62 847	-	(824 759)	632 798	-	-	4 868
	5584	за 2022г.	424 600	119 384	-	(410 002)	-	-	-	133 982
Итого	5550	за 2023г.	2 522 720	10 195 090	-	(8 800 204)	X	(1 718)	27	3 915 915
	5570	за 2022г.	1 275 598	7 463 128	-	(6 216 006)	X	-	-	2 522 720

22

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 480 514	4 376 756
Расходы на оплату труда	5620	222 465	484 491
Отчисления на социальные нужды	5630	65 964	137 863
Амортизация	5640	203 415	201 173
Прочие затраты	5650	1 174 285	791 378
Итого по элементам	5660	6 146 643	5 991 661
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(168 341)	(6678)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		78 919
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 978 302	6 063 902

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	41 051	95 030	(68 050)	-	68 031
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	40 379	95 030	(67 378)	-	68 031
резерв по санкциям за нарушение договорных обязательств	5702	672		(672)		0

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Гарантия банку	5801			
Выданные - всего	5810	201 598 048	119 264 914	121 339 867
в том числе:				
Гарантия банку	5811	201 598 048	119 264 914	121 339 867

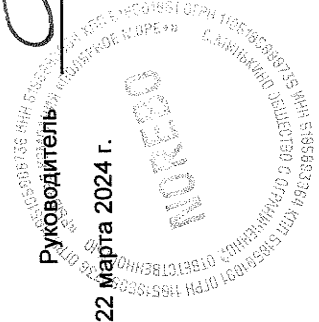
Руководитель

22 марта 2024 г.

ЗАГОРОВСКИЙ ВЛАДИМИР НИКОЛАЕВИЧ

(подпись)

(расшифровка подписи)



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РК «Полярное море+» за 2023 год
Часть II

1. Основные сведения об организации и её собственниках.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+».

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «РК «Полярное море+».

1.3. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

1.4. Юридический адрес: 184376, Мурманская обл., Кольский р-он, с. Минькино, д. 1506.

1.5. Сведения о государственной регистрации юридического лица: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 51 № 001694913, выданное 10 ноября 2010 года за основным государственным регистрационным номером 1105105000736 Межрайонной инспекцией ФНС России №7 по Мурманской области.

1.6. ИНН/КПП: 5105093964 / 510501001, на основании свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 51 № 001713923, выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №7 по Мурманской области.

1.7. Сведения об участниках: по состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» является Акционерное общество «Норебо Холдинг» ИНН 2901170107 ОГРН 1072901014185, владеющей долей в размере 100% уставного капитала общества.

Бенефициарным владельцем ООО «РК «Полярное море+» является гражданин Российской Федерации Орлов Виталий Петрович.

Списочная численность на 31.12.2023 составляет – 424.

1.8. В 2023 году уставный капитал ООО «РК «Полярное море+» составляет 593 020 000руб (пятьсот девяносто три миллиона двадцать тысяч) рублей. Изменение в ЕГРЮЛ по увеличению УК не вносились.

В течение отчетного года в составе участников Общества изменений не произошло.

1.9. Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» является переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков.

1.10. Уставом Общества утверждены следующие органы управления:
24.05.2022 Решением № 3 Единственного участника ООО «РК «Полярное море+» принят Устав Общества в новой редакции, в котором в п.11 утверждены следующие органы управления:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

На конец отчетного периода генеральным директором Общества является Загоровский Владимир Николаевич (Решение № 10 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» от 21.09.2022г. с 28.09.2022 по 27.09.2025г.)

1.11. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор: Малюкин Максим Владимирович (Решение № 1 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» от 29.04.2019г.) на пять лет с 01.01.2019г. по 31.12.2023г.

1.12. ООО «РК «Полярное море+» филиалы, представительства и обособленные подразделения в организационной структуре отсутствуют.

1.13. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99)

1.14. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подлежит обязательной аудиторской проверке в силу в силу требований п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона Российской Федерации от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.15. Аудитор Общества: ООО «ПРАКТИК-АУДИТ» (Россия, 183016, г. Мурманск, ул. Софьи Перовской, 17 офис 201), является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», зарегистрировано 29.11.2016 в реестре СРО ААС за основным регистрационным номером записи 11606063545.

2. Раскрытие информации об учетной политике Общества

2.1. Общие положения.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией ООО «РК «Полярное море+», возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, с использованием компьютерной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские справки.

2.2. Методы и способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в 2023 году.

Методы и способы порядка ведения бухгалтерского учета в 2023 году утверждены Приказом по учетной политике ООО «РК «Полярное море+» от 31.12.2022 № ПМОБ-000189, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Утвержденная Учетная политика является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества – первичного наблюдения (документации, инвентаризации), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством РФ, Уставом Общества и иными внутренними документами.

При отражении в учете операций, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году, ООО «РК «Полярное море+» придерживалось следующих принципов учета.

2.2.1. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Стоимость объекта основных средств подлежит систематическому распределению на протяжении срока его полезного использования.

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.

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.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, во время ремонта и текущего обслуживания, нахождения на консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования).

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.

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.

Если ожидания относительно использования объекта основных средств отличаются от предыдущих оценочных значений, то ликвидационная стоимость и срок полезного использования основного средства должны быть изменены. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Амортизация по новому графику начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был осуществлен пересмотр элементов амортизации.

При пересмотре срока полезного использования объектов основных средств применяются те же принципы, которые используются при определении срока полезного использования новых объектов основных средств.

Капитальные вложения в арендованные основные средства, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств. Капитальные вложения в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем после прекращения договора аренды (неамортизированная стоимость некомпенсируемых затрат), относятся в состав прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.2.2. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007). Раскрытие информации в отношении объектов нематериальных активов и расходов по НИОКР осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).

2.2.3. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды.

Для каждого договора аренды Общество определяет срок аренды. Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются экономические стимулы (намерения и возможности) сторон изменять указанные сроки.

Сроки аренды определяются на основании профессионального суждения, в т.ч. по бессрочным договорам, заключенным на срок менее 1 года договорам и договорам на условиях ежегодной пролонгации.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Анализ допущений производится в обязательном порядке на ежегодной основе и при изменении условий договора. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде арендатора на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом отражается на счете 01.03 "Арендованное имущество", обязательство по аренде – на счетах 76.07.1, 76.27.1, 76.37.1 "Арендные обязательства".

Право пользование активом первоначально оценивается по фактической стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении предмета аренды, восстановлении предмета аренды или участка, на котором он располагается.

Право пользования активом подлежит проверке на обесценение при наличии признаков обесценения.

Права пользования активом, удовлетворяющие определению инвестиционной недвижимости, отражаются в качестве инвестиционной недвижимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием установленной ставки дисконтирования.

При последующем учете величина обязательства по аренде ежемесячно увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Объекты учета аренды у арендодателя классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Общество проводит общую оценку того, передает ли договор аренды экономические риски и выгоды, связанные с владением предметом аренды. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой.

При операционной аренде Общество признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости на счете 76.ФА.1 "Чистая инвестиция в аренду".

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат. Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком или с одновременным списанием переданного в аренду актива (если предмет аренды признавался в составе внеоборотных активов). Образующаяся при этом разница относится на прочие доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов периода, за который они начислены.

Справедливой стоимостью предмета аренды признается сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливой стоимостью предмета аренды без права выкупа является приведенная стоимость остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог привлекать заемные средства на сопоставимых условиях на дату начала применения ФСБУ 25. Справедливая стоимость предмета аренды с правом выкупа оценивается Обществом как стоимость его приобретения лизингодателем у поставщика с учетом накопленного износа.

Последствия изменения учетной политики для Общества в качестве арендодателя отражаются ретроспективно – как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку арендных платежей. Общество признает такие арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

2.2.4. Процесс приобретения и заготовления материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 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).

В составе запасов не учитываются запасные части, предназначенные для ремонтов, работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использоваться более 12 месяцев - затраты на их приобретение признаются на счетах капитальных расходов. Если запчасти приобретены для ремонтов, периодичность которых менее 12 месяцев, такие активы учитываются в составе запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, так как информация о них не существенна 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. Расходы на приобретение таких активов принимаются к учету на счет 10.21 "Малоценные оборудование и запасы" и одновременно списываются в расходы отчетного периода, в котором они приобретены. При передаче в эксплуатацию данных активов в целях обеспечения их сохранности в производстве или эксплуатации организуется надлежащий контроль над их движением, посредством закрепления данных активов за материально-ответственными лицами подразделений с отражением их стоимости на соответствующем забалансовом счете.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. В себестоимость запасов не включаются расходы, указанные в пункте 18 ФСБУ 5/2019 "Запасы", кроме расходов, являющихся частью условий их приобретения: транспортно-заготовительные расходы, иные расходы, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых материалов прямым путем в момент их принятия к учету на основании информации, содержащейся в первичных учетных документах. Расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по способу ФИФО (п.36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 по видам продукции.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Расходы на доставку покупных товаров до склада, ПТР и ТЭО отражаются на счете 44 «Издержки обращения». В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 указанные расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.5. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением собственных имущества.

Общество осуществляет учет доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Общество осуществляет учет расходов в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.2.6. Раскрытие информации в отношении изменения оценочных значений Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). Компания в целях повышения достоверности информации о стоимости активов создает следующие виды резервов: резерв сомнительных долгов; резервы на обесценение стоимости готовой продукции; резерв под обесценение сырья

и материалов; резервы под снижение стоимости товаров. Компанией признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н (далее – ПБУ 8/2010): резервы на оплату отпусков. А так же создается резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам; оценочное обязательство по неотфактурованным материалам, товарам и услугам.

Резерв на оплату отпусков определяется на каждую отчетную дату путем точного определения суммы неиспользованных отпускных по каждому работнику. Механизм расчета среднего заработка, а также компенсации за неиспользованный отпуск установлен «Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.

С целью соблюдения требования осмотрительности, установленного пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н, в случае превышения фактической себестоимости остатков материальных ценностей, не реализованных на конец отчетного периода, над их стоимостью, определенной по фактическим и (или) прогнозным ценам продаж, на сумму указанного превышения осуществляется создание резерва по материальным ценностям по каждой номенклатурной единице существенных остатков на отчетную дату.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности общества. Резерв сомнительных долгов создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н. Резерв сомнительных долгов создается обществом ежеквартально перед составлением бухгалтерской отчетности и отражается в учете бухгалтерскими записями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.2.7. Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №114н, зарегистрировано в Минюсте Российской Федерации 31 декабря 2002 года за №4090 и вступило в силу с 1 января 2003 года.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

- На основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество использует следующий способ учета налоговых разниц:

- Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

ОНА и ОНО равны произведению соответствующей временной разницы (ВР) на ставку налога и подлежат отражению на соответствующих счетах (счёт 09, счёт 77) в периоде возникновения указанной разницы.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчётные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчётного периода, отражается по отдельной статье отчёта о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль, согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом, если исправляется ошибка, признанная несущественной (5 (пять) и менее процентов оборотов по счетам 90, 91 за этот отчетный год или остатки по иным счетам бухгалтерского учета на начало и (или) конец этого отчетного года), доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки"; корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99.

2.2.8. Общество представляет бухгалтерскую отчетность в объеме и по формам, предусмотренным пунктом 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н в следующем составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2.2.9. Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) согласно Приказа об учетной политики для целей налогообложения ООО «РК «Полярное море+» № ПМОБ-000190 от 31.12.2022г.

3. Изменения учетной политики Общества.

3.1. В 2023 году в учетную политику по бухгалтерскому учету внесены следующие изменения:

- Раздел 2.6. Учет капитальных вложений, подраздел 2.6.1 Общие положения по учету капитальных вложений, абзац

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

Дополнено:

«Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов на покупку основных средств отражается по строке 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» подстрока «Прочие дебиторы».

- Раздел 2.7. Учет основных средств, подраздел 2.7.6. Ремонт основных средств, абзац

«таким образом, чтобы предыдущий аналогичный ремонт амортизировался к моменту ввода в эксплуатацию нового ремонта. Амортизация ремонта включается в себестоимость готовой продукции. При вводе в эксплуатацию нового ремонта, полностью амортизированный предыдущий аналогичный ремонт списывается.».

Заменено на:

«В случае, если при проведении ремонта объектов основных средств в учете продолжают числиться балансы по предыдущему аналогичному ремонту данных основных средств, срок полезного использования таких ремонтов пересматривается в сторону уменьшения таким образом, чтобы предыдущий аналогичный ремонт амортизировался к моменту ввода в эксплуатацию нового ремонта. Амортизация ремонта включается в себестоимость готовой продукции. При вводе в эксплуатацию нового ремонта полностью амортизированный предыдущий аналогичный ремонт подлежит прекращению признания путем списания первоначальной стоимости и накопленной амортизации».

- Раздел 2.9. Учет аренды, подраздел 2.9.2 Арендные платежи, абзац читать в следующей редакции: « В состав арендных платежей включаются платежи ((за вычетом сумм налога на добавленную стоимость) за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды: ... »

- Раздел 2.9. Учет аренды, подраздел, 2.9.5 Учет у арендатора дополнить абзацем: «Первоначальные прямые затраты подразумевают затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и могут включать:

- Комиссионные вознаграждения;

- Оплату юридических услуг и затраты, связанные с проведением переговоров по условиям аренды, если такие расходы зависят от заключения договора аренды;

- Затраты, связанные с организацией залогового обеспечения;

- Суммы, выплаченные существующим арендаторам с целью получения договора аренды.

Первоначальные прямые затраты не включают:

- Общие накладные расходы;

- Затраты с целью получения предложений о потенциальных договорах аренды.»

и в конце подраздела добавить абзац:

«Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Проценты, начисляемые по обязательству по аренде отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате», за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.».

- Раздел 2.9. Учет аренды, подраздел, 2.9.6 Учет у арендодателя дополнить абзацем:

«Чистая стоимость инвестиции отражается в бухгалтерском балансе по строке 12323 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Прочие дебиторы».

Проценты к получению по аренде отражаются в отчете о финансовых результатах в составе строки 2113 «Выручка. Аренда», если относятся к доходам от обычных видов деятельности и в составе строки 2320 «Проценты к получению», если относятся к доходам от прочих видов деятельности.»

3.2. В 2024 году в учетную политику по бухгалтерскому учету не планируется вносить изменения, за исключением изменений законодательства.

4. Информация о доходах и расходах Общества.

Выручка от реализации ООО «РК «Полярное море+» за 2023 год составила 7 749 237 тыс. руб. Рост выручки обусловлен расширением рынка продажи товаров и привлечением новых клиентов.

В структуре совокупных доходов, полученных от всех видов деятельности Общества, наибольший вес приходится на доходы от реализации рыбопродукции – 7 739 693 тыс. руб., что составляет 99,88 % от всех доходов.

Общие расходы по обычным видам деятельности в 2023 году составили 5 978 302 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость реализованных товаров, работ (услуг) составила 5 359 462 тыс. руб.;
- коммерческие расходы в отчетном году составили 523 307 тыс. руб.
- управленческие расходы в отчетном году составили 95 533 тыс. руб.

В результате финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде ООО «РК «Полярное море+» получена прибыль до налогообложения в размере 1 744 656 тыс. руб., в том числе прибыль от основных видов деятельности составил 1 770 935 тыс. руб., убыток от прочих видов деятельности – 26 279 тыс. руб.

Прочие доходы в отчетном периоде составили 209 842 тыс. руб., в их состав входят следующие статьи (соответствующие принципу существенности):

Наименование дохода	Сумма, тыс.руб.	Процент
курсовые разницы	177 567	84,62%
начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	14 537	6,93%
прибыли (убытки) прошлых лет	205	0,10%
проценты к получению (уплате) банковские	14 103	6,72%
прочие доходы	3 430	1,63%
ИТОГО	209 842	100%

Прочие расходы в отчетном периоде составили 236 121 тыс. руб., в их состав входят следующие статьи (соответствующие принципу существенности):

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб.	Процент
начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	14 625	6,19%
доходы (расходы) от купли-продажи валюты	59 422	25,17%
доходы (расходы) от продажи имущества и имущественных прав	4 383	1,86%
расходы по предоставленным (привлеченным) средствам (активам)	106 362	45,05%
расходы, связанные со списанием ценностей, оприходованием излишков	7 694	3,26%

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб.	Процент
услуги банка	5 480	2,32%
прибыли (убытки) прошлых лет	1 489	0,63%
расходы социального характера	1 076	0,46%
прочие доходы	35 590	15,06%
ИТОГО	236 121	100%

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год ООО «РК «Полярное море+» получена чистая прибыль в сумме 1 388 906 тыс. руб.

5. Информация об имуществе Общества.

5.1. Информация о собственных основных средствах приведена в Разделе 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год часть I.

5.2. Информация об обременении имущества по основным средствам приведена в Разделе 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год часть I.

Обременение имущества возникло в связи с заключением следующих договоров:

- договор залога движимого и недвижимого имущества № Д303_550B00MJ2 от 28.11.2023,
- договор ипотеки № ДИ01_550B00MJ2 от 28.11.2023.

5.3. Информация о материально – производственных запасах приведена в Разделе 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год часть I.

6. Информация о денежных средствах. (тыс. руб.)

Показатель	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
		2023г.	2023г.	
Денежные средства в пересчете на рубли, всего:	328 592	94 896 388	95 081 913	143 067
в т.ч.:				
Касса, руб	12	1 974	1 901	85
40702810941000000651, МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8627 ПАО СБЕРБАНК, руб	348	46 038 638	46 038 816	170
40702810941000000651 МУРМАНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8627 ПАО СБЕРБАНК, руб.	328 000	37 152 850	37 435 030	45 820
40901810300020550384, ПАО СБЕРБАНК, руб	-	466 000	466 000	-
40901810600020550385, ПАО СБЕРБАНК, руб	-	1 685 023	1 685 023	-
40702810000001009953 ПАО "МТС-Банк", руб	70	554 536	554 535	71

Показатель	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
40702156700001209953 ПАО "МТС-Банк", CNY	-	50 057/518 888	50 057/518 888	-
40702978700001209953 ПАО "МТС-Банк", EUR	-	237/18 983	237/18 983	-
40702978900001009953 ПАО "МТС-Банк", EUR	-	473/37 856	473/37 856	-
40702810202060130071 МОРСКОЙ БАНК (АО), руб	109	4 058 356	3 961 554	96 911
40702156102060130071 МОРСКОЙ БАНК (АО), CNY/руб	-	327 765/4 083 969	327 765/4 083 969	-
40702156702062130071 МОРСКОЙ БАНК (АО), CNY/руб	-	13 599/151 824	13 599/151 824	-
40702978702062130071 МОРСКОЙ БАНК (АО), EUR/руб	-	473/38 791	473/38 791	-
40702810303000093660 Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", руб	53	88 700	88 743	10

В результате годовой инвентаризации денежных средств недостатч и излишков выявлено не было.

7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

7.1. На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности Общества складывается из (в тыс.руб.):

Дебиторская задолженность	3 495 205
в том числе:	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются бо- лее чем через 12 месяцев после отчетной даты	30 120
в том числе:	
авансы выданные	18
прочие дебиторы	30 102
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются ме- нее чем через 12 месяцев после отчетной даты	3 465 085
в том числе:	
покупатели и заказчики	2 885 312
авансы выданные	125 537
прочие дебиторы	454 236

В том числе величина резерва по сомнительным долгам – (5 136) тыс. руб.

7.2. На конец отчетного периода сумма кредиторской задолженности Общества складывается из (в тыс.руб.):

Кредиторская задолженность	1 738 297
в том числе:	
предоплата полученная	1 597
иная кредиторская задолженность	1 736 700

7.3. Долгосрочная кредиторская задолженность по кредиту на конец года составила 2 172 750 тыс.руб.

8. Информация о созданных резервах.

8.1. Обществом с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» создан Резерв на оплату отпусков, сумма резерва на 31.12.2023г. составила 68 031 тыс.руб.

8.2. Обществом с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» создан Резерв сомнительных долгов, сумма резерва на 31.12.2023г. составила 5 136 тыс.руб.

9. Информация о списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.

В отчетном периоде за 2023 год списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов Общество не осуществляло.

10. Информация о применении ПБУ 18/02.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Расход по налогу на прибыль составляет 355 750 тыс.руб., в том числе.:

- условный расход по налогу на прибыль 348 931 тыс.руб,

- постоянное налоговое обязательство 6 819 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль составил 26 296 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 382 046 тыс. руб.

11. Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) (тыс. руб.).

Показатель	Остаток на начало года	Поступило 2023г.	Выбыло 2023г.	Остаток на конец года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч.:	1 050 826	1 388 906	-	2 439 732
Убыток, подлежащий покрытию	-	-	-	-

12. Информация о связанных сторонах.

Предоставляется информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2023 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Исполнительный орган связанной стороны ФИО	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	АО "НОРЕБО ХОЛДИНГ" ИНН 2901170107	183038, город Мурманск, улица Шмидта, дом 43, офис 510	Директор УК Малюкин Максим Владимирович	Участник	08.10.2014
2	АО "АЛЬТЕРНАТИВА" ИНН 1018005330	186670 Республика Карелия, Лоухский район, пгт. Чупа, улица Железнодорожная, дом 25, офис 3	Генеральный директор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
3	ООО "АРКТИК ШИППИНГ" ИНН 7839411780	190020, Санкт-Петербург г, Бумажная ул, дом № 9, корпус 1 ЛИТ.А, помещение 521	Генеральный директор Андреев Владимир Иванович	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
4	АО «Карат-1» ИНН 1018005330	183038, Мурманская обл, Мурманск г, Шмидта ул, дом № 43, офис 521	Генеральный директор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
5	АО "КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ" ИНН 1011005348	186500, Карелия Респ, Беломорск г, Порт-Поселок ул, дом № 10	Генеральный директор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	30.06.2016
6	АО "Мурманский губернский флот" ИНН 5191431188	183038 город Мурманск, улица Шмидта, дом 43	Генеральный директор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
7	ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ" ИНН 5100000010	183038 город Мурманск, улица Шмидта, дом 43	Генеральный директор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
8	ООО "НОРЕБО ЛОГИСТИКА" ИНН 7810906212	196158, Санкт-Петербург г, Пулковское ш, дом 28, литер А, помещение 24-Н ЧП 31-32	Генеральный директор Вальтер Владимир Евгеньевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	30.10.2020

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной сто- роны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - граждан- ство, должность в организации	Исполнительный орган связанной стороны ФИО	Характер взаимо- отношений, осно- вание в силу ко- торого лицо при- знается связан- ным	Дата наступления основания
9	АО "НОРЕБО РУ" ИНН 5190908693	183038 Мурман- ская область, г. Мурманск, ул. Шмидта, д. 43	Генеральный ди- ректор Смирнов С.Е.	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
10	АО "РЫБОЛОВЕЦ- КАЯ КОМПАНИЯ "СОГРА" ИНН 2917001834	163000, Архан- гельская обл, Ар- хангельск г, Се- верной Двины наб, дом № 112, корпус 3, офис 307	Генеральный ди- ректор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
11	АО "РЫБПРОМИН- ВЕСТ" ИНН 5190405869	183038 город Мурманск, улица Шмидта, дом 43	Генеральный ди- ректор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	08.10.2014
12	АО «Стрелец» ИНН 5191407604	183038, Мурман- ская обл, Мур- манск г, Шмидта ул, дом 43, поме- щение XIII, офис 211, этаж 2	Генеральный ди- ректор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	18.11.2021 (дата приоб- ретения хол- дингом акций АО «Стре- лец»)
13	АО «Таурус» ИНН 5191407587	183038, Мурман- ская обл, Мур- манск г, Шмидта ул, дом 43, поме- щение . XIII, офис 206-А, этаж .2	Генеральный ди- ректор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	18.11.2021 (дата приоб- ретения хол- дингом акций АО «Тау- рус»)
14	ООО "ТЕРМИНАЛ "УДАРНИК" ИНН 5190082745	184380, Мурман- ская обл, Коль- ский р-н, Миньки- но с, дом РЫБ.ЦЕХ, каби- нет 25	Генеральный ди- ректор Вальтер Влади- мир Евгеньевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	18.02.2020
15	ООО «УК «НОРЕБО» ИНН 5190088313	183038 город Мурманск, улица Шмидта, дом 43, офис 510	Директор Малю- кин Максим Вла- димирович	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	06.09.2021 (дата созда- ния ООО «УК НОРЕ- БО»)
16	АО «Эридан» ИНН 5190103233	183038, Мурман- ская обл, Мур- манск г, Шмидта ул, дом 43, поме- щение XIII, офис 208, этаж 2	Генеральный ди- ректор Старков Денис Алексеевич	Контролируется тем же лицом, что и ООО "РК "ПМ+"	18.11.2021 (дата приоб- ретения хол- дингом акций АО «Эри- дан»)

24.05.2022 Решением № 3 Единственного участника ООО «РК «Полярное море+» принят Устав Общества в новой редакции, в котором в п.11 утверждены следующие органы управления:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Бенефициарному владельцу общества Орлову В. П. выплаты не производились, прочие выплаты и дивиденды не выплачивались.

Единоличным исполнительным органом Общества является Загоровский В. Н.

Общая сумма выплат исполнительному органу в 2023 году:

заработная плата 10 238 тыс. руб.;

страховые взносы 1 931 тыс. руб.

Прочие выплаты не выплачивались.

Ревизору Малюкину М.В. заработная плата, отчисления и прочие выплаты не производились (Решение № 1 Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» от 29.04.2019г.).

Перечень сделок со связанными сторонами в 2023 году приведен в Таблице ниже (тыс. руб.).

Наименование организаций	Реализация товаров, (выполнено работ, оказано услуг)	Приобретено товаров, оборудования (работ, услуг)	Прочие доходы	Прочие расходы	Получено займов(+) возвращено(-) без учета курсовых разниц
VELFAG ENF		38 112			
АО "НОРЕБО ХОЛДИНГ" ИНН 2901170107		Паушальный платеж 1 320 Агентское вознаграждение 1141			
АО "АЛЬТЕРНАТИВА" ИНН 1018005330		Рыбопродукция 139 800		Начислены %% 1	-10 займ -103 973 проценты
ООО "АРКТИК ШИППИНГ" ИНН 7839411780		Услуги перевозки 29 111			
АО «Карат-1» ИНН 1018005330		Рыбопродукция 108 158			
АО "КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ" ИНН 1011005348		Рыбопродукция 44 710			
АО "Мурманский губернский флот" ИНН 5191431188		Рыбопродукция 122 790 Аренда судна 106 992			
ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ" ИНН 5100000010	Услуги хранения 501 Услуги транспортировки 105 Реализация ТУМ 65	Рыбопродукция 2 973 648 Аренда судна 107 161		Начислены проценты 24 978	-581 413 тело займа, -86 180 проценты
ООО "НОРЕБО ЛОГИСТИКА" ИНН 7810906212	Аренда помещения 80	Вознаграждение экспедитора 5 619			
АО "НОРЕБО РУ" ИНН 5190908693	Рыбопродукция 1 085 512 Аренда оборудования 3 549 Реализация ТУМ 342	Агент.вознаграждение 2 592 Услуги хранения, ТЭУ 3 105 Рыбопродукция 55			

Наименование организаций	Реализация товаров, (выполнено работ, оказано услуг)	Приобретено товаров, оборудования (работ, услуг)	Прочие доходы	Прочие расходы	Получено займов(+) возвращено(-) без учета курсовых разниц
АО "РЫБОЛОВЕЦКАЯ КОМПАНИЯ "СОГРА" ИНН 2917001834		Рыбопродукция 79 537			
АО "РЫБПРОМИН-ВЕСТ" ИНН 5190405869		Рыбопродукция 384 942			
АО «Стрелец» ИНН 5191407604		Рыбопродукция 111 936			
АО «Таурус» ИНН 5191407587		Рыбопродукция 131 225			
ООО "ТЕРМИНАЛ "УДАРНИК" ИНН 5190082745	Аренда помещения 1 809	Услуги хранения, ТЭУ 1 329			
ООО «УК «НОРЕБО» ИНН 5190088313		Консультационные услуги 2 999			
АО «Эридан» ИНН 5190103233		Рыбопродукция 103 574			

Следующие компании перестали быть связанными сторонами: NOREBO EUROPE LIMITED с 16.01.2023, VELFAG EHF – с 09.08.2023.

13. Информация о событиях после отчетной даты.

Информации о событиях после отчетной даты у Общества нет.

14. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности, по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, у Общества за исключением, отраженных в отчетности, отсутствовали (ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»).

15. Информация о государственной помощи.

За отчетный период ООО «Рыбная компания «Полярное море+» не получало бюджетных средств, прочей государственной помощи, грантов (ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

16. Информация по сегментам.

В отчетном периоде ООО «Рыбная компания «Полярное море+» не применяло ПБУ 12/2010.

17. Информация о совместной деятельности.

В отчетном периоде Общество совместную деятельность с другими организациями не осуществляло.

18. Информация по забалансовым счетам.

ООО «Рыбная компания «Полярное море+» ведет учет на забалансовых счетах. Остаток на забалансовых счетах составляет (в тыс.руб.):

001	Арендованные основные средства	172 938
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	3 386
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	320
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	202 424 498
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные	202 424 498
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные	201 598 048
009.02	Основные средства в залоге	826 450
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	214 592
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	6 604
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	207 988

По аренде земли Право пользования активом (ППА) в бухгалтерском учете не рассчитывается в связи с тем, что в учетной политике Общества прописано:

«В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку арендных платежей. Общество признает такие арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.»

19. Информация о прекращаемой деятельности.

Решений о прекращении части деятельности участником Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» и исполнительным органом Общества не принималось.

20. Информация об экологической деятельности.

Общество предоставляет отчетность в Росприроднадзор: 2-ТП (отходы), 2-ТП (водхоз), плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Сбор за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в 2023 году составил 341 698,38 руб., за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух – 14 919,98 руб., за размещение отходов производства - 78 843,37 руб. Административных санкций, уплаченных в Росприроднадзор не было.

В 2023 году начислен экологический сбор за 2022 год - 114 206,57 руб. Сборы были уплачены в 2023 году. Административных санкций по экологической деятельности в 2023 году не было

21. Информация о судебных делах и претензиях.

На конец отчетного периода у Общества следующие незавершенные судебные разбирательства:

№ Дела	Суд / организация	Истец (заявитель)	Ответчик	Третьи лица	Предмет спора	Сумма, тыс.руб.	Статус	Ответственное лицо	Оценка вероятности негативного исхода, %
A40-283556/2023	АС Мурманской области	ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ	ООО "РК "Полярное море"	ФГБУ "Центр системы мониторинга рыболовства и связи"; Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору; ФГБНУ "Всероссийский научно-исследовательский институт рыбного хозяйства и океанографии"	Договорная неустойка (п.24 Договора): штраф за нарушение объемов выработки продукции из полученного сырья (пп. "и" п. 6) в размере финансового обеспечения, предусмотренного для типа и вида объекта инвестиций, увеличенного с учетом уровня инфляции	491 750	Заявление поступило в суд 01.12.2023. Определением от 13.12.2023 иск оставлен без движения по 12.01.2024; не указан расчет задолженности (п.7 ч.2 ст.125 АПК РФ).	Галиев И.Р.	0%

22. Информация об энергетических ресурсах.

Потребляемые Обществом ресурсы (вода, электроэнергия) учитываются с применением приборов учета ресурсов. В 2023 г. расходы на потребленную воду составили - 8071,75 тыс.руб, на электроэнергию - 43 041,08 тыс.руб.

23. Информация о внутреннем контроле.

ООО «РК «Полярное море +» утверждено положение о внутреннем контроле от 10.10.2014, утверждена Политика о внутреннем аудите группы от 09.08.2018. Проводятся мероприятия внутреннего контроля. Решением собственника № 1 от 29.04.2019 года ревизором ООО «РК «Полярное море+» назначен Малюкин Максим Владимирович.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества по состоянию на 31 декабря отчетного года на основании Приказа генерального директора от 22.12.2023 №ПМОБ-000187, №ПМОБ-000188, от 27.12.2023 №ПМОБ-000193, №ПМОБ-000194, №ПМОБ-000195, №ПМОБ-000196, от 28.12.2023 №ПМОБ-000197; инвентаризация наличных денежных средств в кассе Общества проводилась ежеквартально.

24. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества.

24.1. Анализ использования фонда оплаты труда.

Показатель	Фактически за 2023 год	
	Работники списочного состава	Договора гражданско-правового характера
Фонд оплаты труда всего (тыс.руб.), в том числе:	526 133	465
в т.ч. управленческий персонал	113 042	X
Среднесписочная численность, чел.	438	X
Средняя заработная плата на одного работника без учета работников по договорам гражданско-правового характера, тыс.руб.	1 201	X

24.2. Оценка стоимости чистых активов.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	1 804 066	3 238 697	40	44	1 434 631	↑
2. Уставный капитал	593 020	593 020	-	-	0	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 211 046	2 645 677			1 434 631	↑

Чистые активы общества на последний день анализируемого периода больше уставного капитала на 446%. Это положительно характеризует финансовое положение предприятия и удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов.

24.3. Определение структуры баланса.

(в тыс. руб.)

№ п/п	Показатель		Значение показателя		Измене- Ния	Норма- тив- ное значение	Соответствие фактического значения норма- тиву на конец периода
			на нача- ло перио- да	на конец периода			
1.	Коэффициент текущей ликвидности	Ктл	0,8	2,0	+1,2	не менее 2,0	Соответствует нормативу на конец периода
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Кал	0,16	0,08	-0,08	не менее 0,2	Не соответствует нормативу на конец периода
3.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Кос	-0,24	0,09	0,33	не менее 0,1	Не соответствует нормативу на конец периода
4.	Коэффициент восстановления платежеспособности	Кв	0,15	1,3	1,15	не менее 1	Соответствует нормативу на конец периода
5.	Коэффициент покрытия инвестиций	Кпи	0,51	0,73	0,22	не менее 0,75	Не соответствует нормативу на конец периода

Таким образом, исходя из полученных данных можно сделать вывод, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью «Рыбная компания «Полярное море+» не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации достаточно наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам.

25. Информация о чрезвычайных доходах и расходах.

Расходов и доходов, связанных с чрезвычайными ситуациями, у Общества в 2023 году не было.

26. Риски общества.

Специальная военная операция, начавшаяся 24.02.2022, не повлияла на показатели Общества.

27. О противодействии легализации (отмыванию) доходов и противодействию коррупции.

Общество не осуществляет операций финансирования терроризма и не участвует в обстоятельствах, при которых одной из сторон проводимой операции является организация или физическое лицо, включенные в перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности, размещенный на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу Российской Федерации <http://fedsfm.ru>.

Сведений о каких-либо известных случаях реальных коррупционных правонарушений, а также подозрений или обвинений в коррупционных правонарушениях у Общества не имеется.

28. Финансовые вложение и кредиты.

В 2023 году заключены следующие договора:

- договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № 550И00MJ4 от 06.09.2023,
- договор залога движимого и недвижимого имущества № Д303_550В00MJ2 от 28.11.2023,
- договор ипотеки № ДИ01_550В00MJ2 от 28.11.2023.

Договора действуют по 16.11.2036г., не являются просроченными.

29. Сведения об исправленных ошибках.

Ошибки, влияющие на входящее сальдо бухгалтерской отчетности за 2023 год не исправлялись, изменения не вносились.

30. Сведения о налоговых проверках и доначислениях налогов.

Налоговых проверок, доначислений налогов в 2023 году не было.

31. Описание мероприятий по выводу Предприятия из финансового кризиса.

По результатам 12 месяцев 2023 года Обществом достигнуты положительные результаты, рост доходов от реализации, в том числе по сравнению с 2022 годом.

Для эффективной безубыточной работы фабрики ООО «РК «Полярное море+» увеличивает производственные мощности и объем сырья. ООО «РК «Полярное море+» работает только на MSC сертифицированном сырье, поставщиков очень мало в РФ, от стороннего сырья отказались из-за низкого качества. В 2018 году Общество получило сертификат БРС, который ежегодно подтверждаем, что дает нам возможность повышения цен в дальнейшем.

Постоянно ведутся работы по поиску дополнительных источников поступления сырья, анализируются контрагенты, их возможности, отслеживается качество поставляемого ими сырья и т.п. Общество развивает новые направления выпускаемой ГП.

В связи с введением в эксплуатацию в 2020 году «Рыбоперерабатывающего предприятия по производству продукции из трески и (или) тикии суммарной производительностью не менее 50 тонн продукции в сутки, а также по производству продукции из отходов производства суммарной производительностью не менее 6 тонн продукции в сутки», Общество в 2023 году Общество производило готовую рыбную продукцию, полученную методом обезвоживания в процессе смешанного посола с естественным подсушиванием, и реализовывало крепко соленую треску (клипфиск) на экспорт.

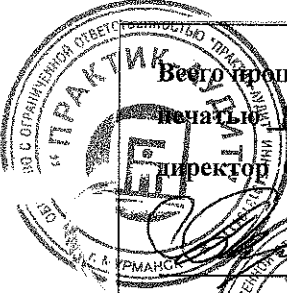
Общество постоянно совершенствует и оптимизирует свою платежную дисциплину, оптимизирует расходы.

«22» марта 2024 года

Генеральный директор



Загоровский В.Н.

	Всего прошито, пронумеровано и скреплено
	печатью <u>Сорок семь</u> листов
директор	ООО «ПРАКТИК-АУДИТ»
	Баранова А.Е.
Дата	<u>28.03.2024</u>

