

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.**

ООО «Примкраб» за 2023 год.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРИМКРАБ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2023 по 31.12.2023 года.

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМКРАБ» (далее Общество) создано 19.07.2017 года. Зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Ленинскому району г.Владивостока – Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту её нахождения ОГРН 1172536026530 от 19.07.2017 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 690066 Приморский край город Владивосток улица Шилкинская, 7Б офис 1

Ранее общество было зарегистрировано по адресу: 690001 Приморский край г. Владивосток улица Пушкинская 109, мансарда, офис №2.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленные структурные подразделения (в том числе филиалы).

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- аренда морских судов заграничного и каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем;
- рыболовство морское;
- переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- рыболовство морское;
- переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 146 человек, на 31 декабря 2022 года составила 193 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Состав учредителей (участников) юридического лица:

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2022		Доля на 31.12.2023	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Франк Глеб Сергеевич	29,9	2,99	-	-
ООО «Ост Инвест Холдинг»	70,1	7,01	100	10
Итого	100,000	10	100,00	10

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Сапожников Александр Анатольевич с 14.08.2020 года.

Аудитором общества является ООО «Финэкспертиза» на основании Протокола внеочередного собрания участников Общества № 2022-11 от 08.08.2022 г.

Организация с 29 декабря 2017 г. имеет статус «Резидент свободного порта Владивосток», соглашение № СПВ-434/17. Объект инвестиций по соглашению – строительство и переоборудование флота морских судов для их последующей эксплуатации. Срок реализации проекта 2018-2019 гг.

Существенные характеристики инвестиционного проекта с учетом внесенных в 2023 г. изменений:

Общая сумма инвестиций, без НДС – 696 122 тыс.руб.
Количество создаваемых новых рабочих мест – 635.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106 н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества от 01.01.2016 б/н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375	89,6883
ЕВРО	75,6553	99,1919
Японские иены (1/100)	53,0609	63,3302
Китайский юань	9,8949	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (строительство, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

В бухгалтерской отчетности (балансе) в составе основных средств также отражаются перечисленные поставщикам авансы, которые связаны с приобретением основных средств.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, отражаются по дополнительно введенной строке к статье «Основные средства». Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности, отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы»

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данной задолженности над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости, рассчитанной по каждому виду сырья

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению принципалам
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- поступления и платежи по агентским договорам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника, умноженное на среднедневную заработную плату по состоянию на отчетную дату, с учетом страховых взносов с заработной платы.

Общество создает резерв на выплату премии экипажу судов по итогам рейса на основании рейсового договора. Резерв на оплату ПИК определяется из произведения стоимости произведенной продукции на фиксированный процент, указанный в рейсовом договоре за минусом затрат на персонал.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную

дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по выданным займам - за каждый истекший месяц в соответствии с договорами займов;
- доходы от продажи валюты (свернуто);
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- курсовые разницы;
- прочие доходы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

17. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов и расходов на продажу продукции.

Управленческие расходы и расходы на продажу продукции ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи валюты (свернуто);
- расходы от продажи материалов;
- результат от продажи основных средств (убыток)
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы по банковскому обслуживанию;
- штрафы, пени, неустойки.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Учетная политика применяется последовательно, существенные изменения с 01.01.2023 года не вносились.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 01 января 2024 г. При переходе на новый порядок учета НМА будет применяться альтернативный метод без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе компании нематериальные активы отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе компании нематериальные активы отсутствуют

2. Основные средства

2 а. Основные средства, на балансе Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе компании находится 396 единиц основных средств. Остаточная стоимость составляет 900 461 тыс. руб., в том числе право пользования активом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе компании находится 354 единиц основных средств. Остаточная стоимость составляет 1 014 100 тыс. руб.

Информация об основных средствах представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

- затрат по строительству объектов основных средств в сумме 6 233 тыс. руб. (строка баланса 11502)

- затрат по приобретению объектов основных средств в сумме 6 755 тыс. руб. (строка баланса 11503)

2б. Основные средства, полученные в аренду

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2023 года числятся:

- Офисное здание, расположенное по адресу г. Владивосток, ул. Шилкинская, д. 7б, этажность 3, площадью 699,1 кв.м на основании договора аренды недвижимого имущества с Индивидуальный предприниматель Корке Оксана Владимировна ОГРНИП 304253610300089 и Индивидуальный предприниматель Пономаренко Елена Андреевна ОГРНИП 319253600091889. Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из условий текущего договора кредитования с ПАО Сбербанк для компаний группы по следующим условиям: (4,75% льготная ставка+ (7,5% (ключевая ставка) x 90%). Согласно данного порядка расчета процентная ставка определена в размере 11,5% годовых.

- нежилое помещение в здании, расположенном по адресу г. Приморский край, Хасанский район, пгт. Зарубино, ул. Портовая, д. 3 площадью 720,96 кв.м. на основании договора субаренды с ООО «ЗАРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА» №01-Примкраб от 01.06.2021г., с предполагаемым сроком до 30.11.2028 г. Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из условий текущего договора кредитования с ПАО Сбербанк для компаний группы по следующим условиям: (5,425% средняя ставка по кредитам за 2023г. + (15% (ключевая ставка на 01.12.23г.) x 90%). Согласно данного порядка расчета процентная ставка определена в размере 18,38% годовых.

Право пользования активом на 31.12.2023 год составляет 35214 тыс. руб. и отражено в балансе по строке 11501 «Основные средства».

Для освоения квот Общество предоставляет суда в аренду по договорам тайм-чартера. Т.к. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, Общество, воспользовавшись правом согласно п.11 ФСБУ 25/2018, не признает данный предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

2в. Основные средства, сданные в аренду

В составе переданных в субаренду основных средств по состоянию на 31.12.2023 года числятся офисные помещения, расположенные по адресу г.Владивосток, ул. Шилкинская, д. 7б:

- ООО Атлантик краб
- ООО Камчатка краб
- ООО Пасифик краб
- ООО Беринг краб
- ООО Б-Краб
- ООО Владкраб
- ООО В-Краб
- ООО Дальневосточный краб
- ООО П-Краб
- ООО С-Краб
- ООО Логистик краб
- ООО Примфлот

3. Финансовые вложения

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 года долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2023 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерской отчетности

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования в производственных целях или иного выбытия.

Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по средней взвешенной себестоимости.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» в таблице 5.1 приложения отражены в развернутом виде.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (Расчеты с поставщиками и подрядчиками):

Наименование поставщика (подрядчика)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
CM KOREA CO.,LTD.		10 167
Runcheng (China)Marine Service Company Limited	164	
UKMS Co.,Ltd	15 868	
ВОСТОК ТЕХНОЛОГИИ ООО	151	
ДВНИГМИ ФГБУ	673	198
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО		
ДНС РИТЕЙЛ ООО		174
ДС В ДФО УПРАВЛЕНИЯ ДЕЛАМИ ПРЕЗИДЕНТА РФ	385	
ИНФОВОТЧ АО		1 022
Исламов Марат Гатич	143	
Каптура ООО	564	
Корке Оксана Владимировна	1 135	1 161
ННК-ПРИМОРНЕФТЕПРОДУКТ АО	256	115
ОКЕАНРЫБФЛОТ АО		6 014
ПМК АИСКОМ ООО		135
Полесский Александр Юрьевич	122	122
Пономаренко Елена Андреевна	254	267
РИС ИНТЕРФАКС АО	106	
СКИЛФЭКТОРИ ООО	105	
СПЕЦТЕХКОНСАЛТИНГ ООО		204
ФЛОТСИСТЕМА ООО	870	
ЦСМС ФГБУ	1 271	1 822
Прочие до 100 тыс.рублей	983	503
Итого:	23 050	21 904

Созданы резервы по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 826 тыс.руб.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (Расчеты с покупателями и заказчиками):

Наименование покупателя (заказчика)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Б-КРАБ ООО	36	301
БАРЕНЦ КРАБ ООО	49	
БЕРИНГ КРАБ ООО	84	301
В-КРАБ ООО	362	108
ВЛАДКРАБ ООО	84	593
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ ООО	716	2 871
ЛОГИСТИК КРАБ ООО		16
П-КРАБ ООО	10 434	20 358
ПАСИФИК КРАБ ООО		11 673
ПРИМФЛОТ ООО	24	240
С-КРАБ ООО	233	449
Т-КРАБ АО		24

Шустов Анатолий Александрович		509
Итого:	12 022	37 443

Созданы резервы по авансам выданным на сумму 293 тыс.руб.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности Расчетов по налогам и сборам:

Виды платежей в бюджет (фонды)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	6	6
Налог на добавленную стоимость	19 770	20 437
Акцизы	14 554	17 187
Транспортный налог	126	126
Налог на имущество		
Прочие налоги и сборы	1	1
Единый налоговый счет		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	992	156
Итого:	35 449	37 913

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности по Расчетам с подотчетными лицами:

Аналитические объекты	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расчеты с подотчетными лицами	2 074	1 633
Расчеты с персоналом по прочим операциям	282	125
ИТОГО	2 356	1 758

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности по Расчетам с разными дебиторами и кредиторами:

Аналитические объекты	На 31.12.2022	На 31.12.2023
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	419	489
ВСК САО		6 068
СОГАЗ АО	4 156	886
МОРАВИАСЕРВИС ООО		
Таможня Владивостокская	2 299	174
Учанин Дмитрий Васильевич	50	
ЗАРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА ООО		
Корке Оксана Владимировна		
Пономаренко Елена Андреевна		
АКТИВ ГРУПП ДВ ООО		
Акуленко Михаил Сергеевич	335	335
АССОЦИАЦИЯ АВТОМАТИЧЕСКОЙ ИДЕНТИФИКАЦИИ "ЮНИСКАН/ГС1 РУС"		15
ЗАРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА ООО		1 242
РМД-Л ООО	55	55
РУССКИЙ КРАБ ООО		
Расчеты по исполнительным документам работников		
Итого	7 314	9 264

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2021 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Касса организации	27	4
Расчетные счета	1 845	2 841
Валютные счета	859	
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 731	2845

Расшифровка отдельных строк отчета о движении денежных средств

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены следующие платежи:

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 год	за 2023 год
1	НДС	141 415	44 930
2	Акцизы	34 634	24 678
3	Прочие расходы на персонал		50
4	Возврат командировочных	1 860	2 065
5	Штрафы		30
6	Возмещение страхователям расходов по травматизму	1 177	833
ИТОГО		179 086	72 585

В Отчете о движении денежных средств по строке 4129 отражены следующие платежи:

№ п/п	Наименование показателя	за 2022 год	за 2023 год
1	Транспортный налог	247	110
2	Налог на имущество	15 910	19 298
3	Прочие налоги и сборы	5	560
4	Расчеты с подотчетными лицами	18 029	31 109
5	Расчеты с персоналом по прочим операциям	20 125	5 551
6	Таможенные платежи	44 700	38 600
7	Страхование	17 654	32 725
8	Членский взнос в АСРФ	2 087	1 500
9	Прочие до 100 тыс	3 168	305
ИТОГО		173 209	129 758

В 2022 - 2023 гг денежные потоки с основным обществом ООО «ОСТ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ» не поступали.

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб.

7.2 Резервный капитал

Резервный капитал в обществе не формируется.

7.3 Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою

деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества величина чистых активов общества отрицательна и составила 3 758 425 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2022 года величина чистых активов была отрицательной и составляла 3 106 096 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на сумму 3 043 548 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на сумму 2 333 455 тыс. руб.)

8. Кредиты и займы

8.1 Кредиты и займы полученные.

На 31 декабря 2023 года у Общества числится долгосрочная и краткосрочная задолженность по кредитам и займам.

Информация о долгосрочных кредитах и займах по договорам в рублях, тыс. руб.

Займодавец/договор	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2022	Сумма основного долга на 31.12.2023
ООО Пасифик Краб Договор б/н от 01.02.2022	20.03.2028	1 822 680	1 599 237
ИТОГО		1 822 680	1 599 237

При этом задолженность по платежам, подлежащая оплате до 31.12.2024 года в сумме 259 692 тыс.рублей представлена, как краткосрочная.

По условиям договора проценты по долгосрочным займам подлежат уплате в конце срока договора вместе с возвратом основной суммы долга.

Сумма задолженности по начисленным процентам по долгосрочным займам на 31.12.2023г. составила 171 863 тыс.руб., на 31.12.2022г. составила 93 460 тыс. руб. – признано прочими расходами.

Информация о краткосрочных кредитах и займах по договорам в рублях, тыс. руб.

№ п/п	Аналитические объекты	Срок погашения займа	на 31.12.2022	на 31.12.2023
1	П-КРАБ ООО Договор займа б/н от 20.05.2021	30.06.2024	1 747 900	2 405 750
2	Франк Глеб Сергеевич Договор займа от 31.07.2017г.	30.06.2023	147 994	
3	Франк Глеб Сергеевич Договор уступки прав (требования) от 15.11.2018г.	30.06.2023	8 862	
ИТОГО по краткосрочным займам			1 904 756	2 405 750
1	П-КРАБ ООО Договор займа б/н от 20.05.2021	30.06.2024	108 038	206 503
2	Франк Глеб Сергеевич Договор займа от 31.07.2017г.	30.06.2023	35 150	
3	Франк Глеб Сергеевич Договор уступки прав (требования) от 15.11.2018г.	30.06.2023	2 495	
ИТОГО по начисленным процентам:			145 683	206 503
ИТОГО:			2 050 439	2 612 253

Информация по движению кредитов и займов предоставлена в таблице 5.3

9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2023 года:

Наименование поставщиков (подрядчиков)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
BNT COMPANY LIMITED		175
BS Ocean Co., LTD	1 343	231
GLOBAL MARINE SERVICE	990	
Global Star Shipping Co., LTD	1 828	635
GRIT CO., LTD	8 404	6 146
HANYOUNG ENTERPRISE LTD	1 662	3 205
HYUNDAI MARINE TECH CO.,LTD	206	
International Maritime Bureau., Ltd		269
INTEX CO., LTD	4 476	309
KEE YUNG MARINE SERVICE CO., LTD	759	
KTI Company Limited (KOREA TRADING & INDUSTRIES CO., LTD)	10 634	12 239
Qingdao Choros Industry and Trade Co., Ltd		163
RMRS LLC		1 627
SHIN-HAN GYRO Co., LTD	416	
SHINHAN IPS CORP		1 099
SL Marine Co., LTD	411	255
UKMS Co.,Ltd	1 067	
WORLD SEAPORT ENGINEERING CO., LTD	156	199
WSK	239	314
АБСОЛЮТ ООО	107	257
АЗИМУТ-ДВ ООО		822
АЛЬТЕРНАТИВА ООО	670	
АНТАРКТИДА ООО	1 015	
АСК КОМПЬЮТЕРС ООО	233	
АТЛАНТИК КРАБ ООО	4 505	
ВЕЛВЕСТ ООО	155	
ВЛАД МАРИН ООО	286	
ВОСТОК-СЕРВИС-ВЛАДИВОСТОК ООО		146
ВСТ-ДВ ООО	1 980	
ДВ ПОРТ ООО	118	
ДВТКГ-М ООО	115	
Денисов Иван Васильевич	170	
ДИЛМАС ООО	17 989	
ЗАРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА ООО	109	
ИНСПЕКТ ООО	583	
КАМЧАТКА КРАБ ООО	1 935	893

Наименование поставщиков (подрядчиков)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Каптура ООО		395
КВИТ ООО	384	
Кокин Константин Анатольевич	417	
Корке Оксана Владимировна	198	228
МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР АКСИОМА ООО	339	363
МОРАВИАСЕРВИС ООО	1 581	
МПБТ ООО		126
МТС ПАО	263	288
ОБЩЕЕ УПРАВЛЕНИЕ ООО		126
ОРАНЖ БИЗНЕС СЕРВИСЕЗ ООО	132	404
Охранное агентство Макс ООО		519
ПОДШИПНИК-СЕРВИС ДВ ООО	176	
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ ООО		130
РУССКИЙ КРАБ ООО	361	2 517
СВЯЗЬ И РАДИОНАВИГАЦИЯ СПБ ООО	357	
СЕКРЕТ ВКУСА ООО	1 337	539
Старый KTI Company Limited (KOREA TRADING & INDUSTRIES CO.. LTD)		110
СТТ МАРИН СЕРВИС ООО	204	
Т-КРАБ АО	220	2 027
ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ОКЕАНТЕЛЕКОМ ООО		317
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР АСКЛЕПИЯ ЧОУ ДПО	289	
ФАРМТЕХНОЛОГИИ ООО	112	
ФИРМА "РЕНАЛ" ООО	124	
ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЕ И АВТОМАТИКА ООО	151	
ЯНДЕКС.ТАКСИ ООО	116	151
Прочие до 100 тыс.рублей	1 436	1 295
Итого развернутое	70 758	38 519

В таблице ниже представлена информация по задолженности перед с покупателями и заказчиками:

Расчеты с покупателями и заказчиками	на 31.12.2022	на 31.12.2023
АТЛАНТИК КРАБ ООО		5 616
КАМЧАТКА КРАБ ООО	44 028	8 268
Итого:	44 028	13 884

В таблице ниже представлена информация задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023 года.

Виды платежей в бюджет (фонды)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	4 825	1 200
Налог на имущество	4 679	3 262
Единый налоговый счет		62

Виды платежей в бюджет (фонды)	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14 426	3 336
Итого:	23 930	7 860

В таблице ниже представлена информация задолженности по состоянию на 31.12.2023 года.

Аналитические объекты	за 2022 год	за 2023 год
Расчеты с персоналом по оплате труда	28 650	9 674
Расчеты с подотчетными лицами	29	1 058
Расчеты с персоналом по прочим операциям	791	936
ИТОГО	29 470	11 668

В таблице ниже представлена информация задолженности с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2023 года.

Аналитические объекты	На 31.12.2022	На 31.12.2023
МОРАВИАСЕРВИС ООО		100
ЗАРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА ООО		33
Корке Оксана Владимировна	3 111	172
Пономаренко Елена Андреевна	1 556	86
АКТИВ ГРУПП ДВ ООО	2 679	817
РУССКИЙ КРАБ ООО	573	1 938
Расчеты по исполнительным документам работников	24	55
Итого	7 943	3 201

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции, облагаемые по ставке 0%, без НДС и 20%. Сумма начисленного НДС по проданным в 2023г. товарам, продукции, работам и услугам составила 89 243 тыс. руб., в 2022 г. – 55 518 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2023г. – 89 545 тыс. руб., в 2022г. – 143 939 тыс.руб.

10.2 Налог на прибыль

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2023г. составил 652 329 тыс. руб., за 2022г. – 1 101 924 тыс. руб.

Обществом не получена прибыль от деятельности по соглашению резидента СПВ течение 5 лет с даты включения в реестр резидентов свободного порта Владивосток, начиная с 01.01.2023 года (шестого налогового периода) начался срок применения пониженных ставок налога на прибыль.

По состоянию на 31.12.2022г были пересчитаны разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по пониженной ставке. Информацию о корректировке отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением политики и исправлением ошибок» отчета об изменении капитала

Как резидент Свободного порта Владивосток, Общество применяет пониженные ставки по налогу на прибыль ко всей налоговой базе в размере 0% при соблюдении требований к доле доходов 90%/10%. Доходы от иной деятельности такие, как проценты по займам выданным, реализация ТМЦ/Основных средств не превышают 10% от всех доходов Общества за исключением курсовых разниц.

Временные разницы на 31.12.2023 по ставке 0%	Сумма временных разниц	Сумма ОНА	Сумма ОНО
Основные средства	496 749		
Арендованное имущество	-10 573		
Вложения во внеоборотные активы	1 942		
Недостачи и потери от порчи ценностей	86		
Резервы предстоящих расходов	-235 238		
Расходы будущих периодов	-3 844 477		
Доходы будущих периодов	5 330		
Итого	-3 586 181		

По данным налогового учета за 2023 год получена прибыль в размере 511 772 тыс. руб., за 2022 год получена прибыль в сумме 1 093 364 тыс. руб.

11. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2023 году является сдача судов в аренду по договорам субфрахтования судна с экипажем на время.

Доля этого вида деятельности Общества в общем объеме выручки от реализации товаров и услуг в 2023 году составляет 100 % - 1150 050 тыс.рублей, в 2022 году 848 191 тыс.рублей.

В состав прочих доходов включена выручка от реализации ОС и ТМЦ и оказания услуг за 2023 года составила 33315 тыс.рублей, за 2022 года составила 31 859 тыс. рублей.

12. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2022 – 2023 гг.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	302 709	234 090
Расходы на оплату труда	5620	666 480	738 251
Отчисления на социальные нужды	5630	115 245	24 890
Амортизация	5640	202 732	274 692
Прочие затраты в том числе:	5650	222 316	249 573
10.1 Коронавирус		4 298	523
2.2 Орудия лова		132	926
2.8.2 Стоянка судов в порту		1 170	4
2.11 Складское хранение и доставка снабжения на суда		14 102	11 611
2.14 Оформление документов, разрешений, норм		827	942
2.15 Обеспечение безопасности мореплавания		3 866	4 655
2.16.3 Сертификация и ремонт оборудования ПД		501	187
2.16.4 ХАССП		139	43
2.16.5 Сертификаты соответствия ПД		153	
2.17.1 Услуги ремонта судов		61 150	63 353
2.17.2 Услуги ремонта РНО и РПО		4 834	3 416
2.17.5 Услуги, связанные с регистром РФ		1 178	1 780
2.19 Таможня			2 876
2.20.1 Аренда офиса		14 633	
2.20.2 Коммунальные услуги		1 544	1 272
2.20.3 Обслуживание офисных помещений		2 868	1 662
2.20.4 Охрана офиса		2 931	3 217
2.20.5 Текущий ремонт офисных помещений		491	128
2.20.6 Снабжение офиса НЕ			12
2.21.2.1 Ремонт и обслуживание серверного и сетевого оборудования		1 882	818

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2023г.
2.21.2.2 Ремонт и обслуживание офисного оборудования		651	762
2.21.3.1 Приобретение лицензий для ПО и ИС для АУП		4 361	2 710
2.21.3.2 Приобретение лицензий для ПО и ИС для Флота		1 112	1 271
2.21.4.1 Техническая поддержка серверного ПО		464	488
2.21.4.3 Техническая поддержка ИС		1 080	1 211
2.22.1 Мобильная связь		242	443
2.22.2 Интернет и телефония		2 134	2 176
2.23 Почтовые расходы		365	91
2.24.1.1.1 ФОТ АУП		1 035	
2.24.1.4.1 ФОТ в трансп. рейсе		1 776	
2.24.2.1 Компенсации по соц пакету		1 013	2 711
2.24.2.2 Обучение персонала		1 283	1 066
2.24.2.3 Подбор персонала		219	506
2.24.2.5 Репатриация и доставка экипажей		1 915	5 031
2.24.2.6 Проживание экипажа		1 006	
2.24.2.7 Индивидуальные компенсации согласно трудовым контрактам		938	72
2.24.2.9 Расходы совета директоров НЕ			8
2.24.2.8 Прочие расходы на персонал		158	
2.25 Командировочные расходы		4 931	13 137
2.26 Транспортные расходы управления		1 499	3 076
2.27 Представительские расходы		481	285
2.28.1 Аудит		280	294
2.28.2 Приобретение информации		646	
2.28.3 Консультации сторонних организаций и физ. лиц		332	1 200
2.29.1 Страхование		13 130	27 270
2.29.2 Услуги нотариусов, консультантов и т.д.		153	4
2.30.2 Медосмотры		2 383	2 196
2.30.4 Прочие затраты по охране труда		922	780
2.33.2 Налог на имущество		17 837	17 991
2.38 Транспортная безопасность		110	361
2.6.3 Топливные счетчики		1 895	1 407
2.7 Судовая связь		17 308	6 566
2.8.1 Услуги судозахода		15 345	11 950
2.8.2 Стоянка судов в порту		8 101	46 607
4.13 Расходы по проектной деятельности		120	
5.2 Налог на имущество			
Прочие до 100 тыс.рублей		394	
2.31 Реклама, маркетинг и PR НЕ			15
2.32 Прочие управленческие расходы			134
4.10 Командировочные расходы			267
2.29.3 Госпошлины			60
Итого по элементам	5660	1 509 482	1 521 496
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 509 482	1 521 496

13. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг.

Наименование прочих доходов	2022 год	за 2023 г
2.24.2.7 Индивидуальные компенсации согласно трудовым контрактам		30
2.29.4 Штрафы, пени к уплате		30
5.1.1 Реализация ОС и ТМЦ третьим лицам	474	422
5.1.2 Реализация ОС и ТМЦ компаниям Группы	27 142	24 253
5.2 Возмещение топливных акцизов	29 570	29 797
5.4 Прочие внереализационные доходы и расходы	1 786	3 398
5.7 Результат от движения резерва по сомнительным долгам (ДЗ)	2448	68
6.1.1 Реализация ОС	323	4 036
6.1.5 Реализация услуг	2 221	2 375
6.2.1 Излишки ТМЦ	1 223	1 739
Курсовые разницы	251 997	10 325
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	9	
Итого	317 193	76 473

Наименование прочих расходов	2022 год	за 2023 г
2.24.1.1.1 Постоянная часть ФОТ НЕ	927	226
2.24.1.1.4 Постоянная часть страховых взносов АУП	157	35
2.24.2.7 Индивидуальные компенсации согласно трудовым контрактам	5600	3244
2.24.2.9 Расходы совета директоров		37
2.29.3 Госпошлины		500
2.29.4 Штрафы, пени к уплате	226	12
2.34.1 Комиссия за перевод в валюте	405	264
2.34.2 Прочие услуги банков	917	1 031
2.40 Расходы по чрезвычайным ситуациям	127 024	5 964
4.17 Участие в ассоциациях и партнерствах	2 535	1 500
5.1.2 Реализация ОС и ТМЦ компаниям Группы	18 594	21 950
5.1.3 Списание остаточной стоимости ОС при выбытии	267	484
5.3 Безвозмездная передача товаров и услуг	12 328	21 704
5.4 Прочие внереализационные доходы и расходы	11396	3409
5.5 Доходы и расходы прошлых лет		110
5.7 Результат от движения резерва по сомнительным долгам (ДЗ)	230	226
6.1.1 Реализация ОС	284	2 735
6.3. Штрафы, пени, неустойки по договорам (билеты, гостиницы и пр.)		32
6.3.2 Штрафы, пени, неустойки к уплате		9
6.6 Прочие внереализационные расходы НДС не принимаемый		2192
6.6 Расходы прошлых лет		276
Курсовые разницы	212 126	55 690
НДС восстановленный		120
Сальдо расчетов, связанных с куплей-продажей валюты	2847	656
Продажа (покупка) иностранной валюты		9
Прочие внереализационные доходы (расходы)		27
Резервы оценочных обязательств с оценкой вероятности исхода имеющихся судебных разбирательств	163055	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	86	99

Наименование прочих расходов	2022 год	за 2023 г
Списание НДС на прочие расходы	40	5
Итого	559 044	122 546

Сумма процентов к получению составляет за 2023 г. отсутствуют, за 2022 г. – 14 тыс. руб.

Сумма процентов к уплате составляет за 2023 г. – 234 810 тыс. руб., за 2022 г. – 198 796 тыс. руб.

14. Информация о финансовых рисках

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений и долговых обязательств валютному риску.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитруется со внешних источников.

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 г.

Кредитный риск

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, перечисляемые авансы по строительству осуществляются строго по графику после подтверждения Группой наблюдения за строительством объемов предусмотренных работ.

Риск ликвидности

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

Общество оценивает данный риск как низкий, кредиторская задолженность является внутригрупповой.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Дата наступления основания
1	Участники Общества		
1.1	ООО «Ост Инвест Холдинг»	Владелец 100 % долей в УК Общества	20.10.2023
1.2	ООО «Эльбрус Партнерс»	Владелец 99,99% долей в УК ООО «Ост Инвест Холдинг»	19.12.2022
1.3	Орлов Евгений Петрович	Владелец 0,01% долей в УК ООО «Ост Инвест Холдинг»	20.06.2022
1.4	Сапожников Александр Анатольевич	Владелец 37,55% долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс», генеральный директор Общества	30.01.2023
1.5	Орлов Евгений Петрович	Владелец 37,55% долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»	30.01.2023
1.6	Аксенов Станислав Игоревич	Владелец 20% долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»	15.09.2023
1.7	Карпухин Савелий Дмитриевич	Владелец 4,9% долей в УК ООО «Эльбрус Партнерс»	15.09.2023
2	Единоличный исполнительный орган Общества		
2.1	Сапожников Александр Анатольевич	Генеральный директор Общества	28.08.2020
3	Компании Группы РРПК (иные лица)		
3.1	ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.2	АО ТУРНИФ (до 2019 г. ОАО ТУРНИФ) ИНН 2536053382, ОГРН 1022501275653	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.3	АО ИНТРАРОС (до 2019 г. ЗАО «ИНТРАРОС») ИНН 2537008664, ОГРН 1022501800364	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.4	АО «ДМП-РМ» ИНН 2540199962, ОГРН 1142540002076	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.5	ООО «Востокрыбпром» ИНН 2721023255, ОГРН 1022700598381	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.6	ООО «РМД ЮВА 1» ИНН 7701384421, ОГРН 1147746036019	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.7	ООО «Русский минтай» ИНН 2521015391, ОГРН 1172536029533	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022

3.8	ООО «Эр Эф Си Менеджмент» (до 14.06.2023 ООО «РРПК-ВЛ»))ИНН 2536325389, ОГРН1202500023318	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.10.2023
3.9	ООО «42 ПРИЧАЛ» ИНН 2536331054, ОГРН 1212500028476	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.10	ООО «Новострой» ИНН 2536306530, ОГРН 1172536038146	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.11	ООО «Нордеко» ИНН 2536313697, ОГРН 1182536037860	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.12	ООО «Приморский муссон» ИНН 2536313680, ОГРН 1182536037859	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.13	ООО «Русский Монарх» ИНН 2536306450, ОГРН 1172536037871	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.14	ООО «Бухта Троицы» ИНН 2536306481, ОГРН 1172536037904	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.15	ООО «Новый Восход» ИНН 2536306474, ОГРН 1172536037893	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.16	ООО «Новый Сейвал» ИНН 2536306467, ОГРН 1172536037882	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.17	ООО «Минтай Первый» ИНН 2536306523, ОГРН 1172536038113	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.18	ООО «РРПК Восток» ИНН 2536306555, ОГРН 1172536038223	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.19	ООО «Макрурус-В» ИНН 2536319314, ОГРН 1192724017969	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.20	ООО «Сайра-И» ИНН 2536319089, ОГРН 11925360257714	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.21	ООО «Макрурус-Т» ИНН 2536319120, ОГРН 1192536025758	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
3.22	ООО «Диджитал Фишери Солюшнс» (до 27.10.2023 ООО «РМД ЮВА»))ИНН 7701384414 ОГРН 1147746035854	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.10.2023
3.23	ООО «Морская Звезда 1» ИНН 2536341824, ОГРН 1232500029541	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.10.2023
3.24	ООО «Морская Звезда 2» ИНН 2536341782, ОГРН 1232500029453	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.10.2023
3.25	ООО «Морская Звезда 3» ИНН 2536341790, ОГРН 1232500029464	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.10.2023
3.26	ООО «Морская Звезда 4» ИНН 2536341775, ОГРН 1232500029442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.10.2023
3.27	Карпухин Савелий Дмитриевич	Генеральный директор ООО «Макрурус-Т», ООО «Макрурус- В», ООО «Сайра-И»	Карпухин Савелий Дмитриевич
3.28	Салахов Ильдар Ринатович	Генеральный директор ООО «Эр Эф Си Менеджмент»	Салахов Ильдар Ринатович
3.29	Белоусов Сергей Александрович	Генеральный директор ООО	Белоусов Сергей

		«Эльбрус Партнерс»	Александрович
3.30	Гольнев Денис Михайлович	Генеральный директор ООО «Диджитал Фишери Солушнс»	Гольнев Денис Михайлович
3.31	Ивахно Владимир Сергеевич	Генеральный директор ООО «Морская Звезда 1», ООО «Морская Звезда 2», ООО «Морская Звезда 3», ООО «Морская Звезда 4»	Ивахно Владимир Сергеевич
3.32	Кищенко Антон Валерьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	14.11.2022
4	Компании Группы Русский Краб		
4.1	ООО «Русский краб» ИНН 9731006879, ОГРН 1187746698974	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.07.2018
4.2	ООО «Атлантик Краб» ИНН 2536312196, ОГРН 1182536028553	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	14.08.2018
4.3	ООО «Пасифик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	14.08.2018
6.4	ООО «Камчатка Краб» ИНН 2536312206, ОГРН 1182536028564	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	14.08.2018
6.5	ООО «Б-Краб» ИНН 5190080138, ОГРН 1195190001995	Лицо, в котором Общество владеет 100% долей в УК	30.04.2019
6.6	ООО «Дальневосточный Краб» ИНН 2536319762, ОГРН 1192536029377	Лицо, в котором Общество владеет 100% долей в УК	16.09.2019
6.7	АО «Т-Краб» ИНН 2536308584, ОГРН 1182536005200	Лицо, в котором Общество владеет 99,9% акций в УК	06.04.2021
6.8	ООО «В-Краб» ИНН 2536324554, ОГРН 1202500018423	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	16.02.2022
6.9	ООО «П-Краб» ИНН 2536324579, ОГРН 1202500018445	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	16.02.2022
6.10	ООО «С-Краб» ИНН 2536324561, ОГРН 1202500018434	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	16.02.2022
6.11	ООО «БЕРИНГ КРАБ» ИНН 2536335002, ОГРН 1222500019390	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	11.08.2022
6.12	ООО «ВЛАДКРАБ» ИНН 2536334993, ОГРН 1222500019389	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК	11.08.2022

Основным обществом является ООО «Ост Инвест Холдинг».

Конечными бенефициарами Общества (через ООО «Эльбрус Партнерс») являются:

- Сапожников Александр Анатольевич
- Орлов Евгений Петрович
- Карпухин Савелий Дмитриевич
- Аксенов Станислав Игоревич

Заработная плата ключевого управленческого персонала:

за 2023 г. составила 185 753 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 2 097 тыс. руб.,
за 2022 г. составила 159 555 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 2 079 тыс. руб.,

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Генеральный директор - Сапожников Александр Анатольевич
- Директор департамента по управлению флотом - Куликов Максим Сергеевич
- Заместитель генерального директора по безопасности мореплавания - Орлов Александр Евгеньевич
- Заместитель генерального директора по экономической безопасности - Сарицкий Юрий Николаевич
- Начальник отдела продаж - Юрова Юлия Борисовна
- Заместитель генерального директора по финансовым и экономическим вопросам - Проскурин Денис Викторович

– Заместитель генерального директора по транспортной безопасности - Пестрецов Вячеслав Юрьевич

Движения денежных средств с основным обществом ООО "ОСТ ИНВЕСТ ХОЛДИНГ" в 2022-2023 году не осуществлялось.

В 2022 и 2023 году поступлений денежных потоков от бенефициаров не осуществлялось.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	Сумма, тыс. руб. (включая НДС)	
	за 2022 год	за 2023 г.
АТЛАНТИК КРАБ ООО	100 472	74 442
Б-КРАБ ООО		265
БЕРИНГ КРАБ ООО		216
В-КРАБ ООО	244	216
ВЛАДКРАБ ООО		508
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ ООО	225	3 055
КАМЧАТКА КРАБ ООО	123 436	87 150
П-КРАБ ООО	549 067	760 585
ПАСИФИК КРАБ ООО	230 287	336 236
РУССКИЙ КРАБ ООО	235	380
РУССКИЙ МИНТАЙ ООО	216	
С-КРАБ ООО	4 392	216
Т-КРАБ АО		2 580
	1 008 574	1 265 849

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом по рыночным (договорным) ценам.

Поступления товаров, работ, услуг от связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Сумма, тыс. руб. (включая НДС)	
	за 2022 год	за 2023 год
АТЛАНТИК КРАБ ООО	7 080	1 756
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ ООО		382
КАМЧАТКА КРАБ ООО	3 249	1 317
ПАСИФИК КРАБ ООО	5 807	5 908
РУССКИЙ КРАБ ООО	696	3 911
Т-КРАБ АО	1 929	4 363
ТУРНИФ АО	399	
Итого:	19 160	17 637

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023 года по связанным сторонам в таблице:

Наименование связанной стороны	за 2022 г	за 2023 г
Б-КРАБ ООО	36	301
<i>услуги аренды офиса</i>	36	199
БЕРИНГ КРАБ ООО	84	301
<i>услуги аренды офиса</i>	84	198
В-КРАБ ООО	362	108
<i>услуги аренды офиса</i>	362	108

ВЛАДКРАБ ООО	84	593
<i>продажа ТМЦ</i>		292
<i>услуги аренды офиса</i>	84	301
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ ООО	716	2 871
<i>перевозка снабжения</i>	9	1
<i>продажа ТМЦ</i>		2 317
<i>услуги аренды офиса</i>	707	553
П-КРАБ ООО	10 434	20 358
<i>услуги аренды офиса</i>	10 434	20 358
ПАСИФИК КРАБ ООО		11 673
<i>фрахтование судов</i>		11 673
РУССКИЙ КРАБ ООО		4
<i>аренда автомобиля</i>		4
С-КРАБ ООО	233	449
<i>услуги аренды офиса</i>	233	449
Т-КРАБ АО		24
<i>продажа ТМЦ</i>		24
Итого	11 949	36 684

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 год связанным сторонам в таблице:

Наименование связанной стороны	за 2022 г	за 2023 г
АТЛАНТИК КРАБ ООО	4 505	5 626
<i>фрахтование судов</i>		5 626
<i>продажа ТМЦ</i>	4 505	
КАМЧАТКА КРАБ ООО	54 801	10 033
<i>фрахтование судов</i>	52 866	9 140
<i>продажа ТМЦ</i>	1 935	893
П-КРАБ ООО	1 855 938	2 612 253
<i>основной долг по краткосрочному займу</i>	1 747 900	2 405 750
<i>проценты по краткосрочному займу</i>	108 038	206 503
ПАСИФИК КРАБ ООО	1 952 389	2 030 792
<i>основной долг по долгосрочному займу</i>	1 858 929	1 858 929
<i>проценты по долгосрочному займу</i>	93 460	171 863
РУССКИЙ КРАБ ООО	934	4 460
<i>возмещаемые расходы</i>	429	1 896
<i>аренда автомобиля</i>		1 000
<i>продажа ТМЦ</i>	361	1 420
<i>оказанные услуги</i>	144	144
Т-КРАБ АО	220	2 027
<i>оказанные услуги</i>	2	
<i>продажа ТМЦ</i>	218	2 027
Итого	3 868 786	4 665 192

16. Оценочные обязательства, информация о выданных и полученных обеспечениях

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности. Для равномерного учета расходов Общество создает резерв на выплату премии экипажу судов по итогам рейса на основании рейсового контракта. Резерв на оплату ПИК определяется из произведения стоимости произведенной продукции на фиксированный процент, указанный в рейсовом договоре за минусом затрат на персонал. Сумма резерва учитывает страховые взносы на премию, расчетную сумму отпускных с премии.

17. Информация о выданных и полученных обеспечениях:

Информация о полученных обеспечениях приведена в таблице 8 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

17.1 Информация о выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2023 г. между ПАО «Сбербанк» (Банк) и Обществом (Поручитель) заключен договор последующей ипотеки морских судов от 11.10.2023 г.: «Крымский», «Обаятельный», «Ультимат», «Ультимат 1» и «Флагман» на сумму 435084 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства от 13.09.2023 г. Общество поручается перед ПАО Сбербанк по погашению задолженности заемщиков с учетом процентов ООО «Дальневосточный Краб», ООО «Б-Краб» и ООО «Владкраб» по синдицированному кредиту от 13.09.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов ООО «Дальневосточный Краб», ООО «Б-Краб» и ООО «Владкраб» на 31.12.2023 г. составляет 57 327 692 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства от 31.01.2022 г. Общество поручается перед ПАО Сбербанк по погашению задолженности заемщиков с учетом процентов ООО «Атлантик краб», ООО «Камчатка краб» и ООО «Пасифик краб» по синдицированному кредиту от 13.09.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов ООО «Атлантик краб», ООО «Камчатка краб» и ООО «Пасифик краб» на 31.12.2023 г. составляет 54 085 075 тыс. руб.

17.2 Информация о полученных обеспечениях

Полученных обеспечений нет.

18. Другие существенные события, произошедшие в 2023 году:

Руководство не планирует сокращение объемов деятельности и изменение видов деятельности. Факторы, способные повлиять на продуктивную деятельность организации, не имеется.

В 2023 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь негативных последствий для Общества:

- затруднения в расчетах с иностранными контрагентами;
- нарушение договорных взаимоотношений, перебои с поставками;
- в связи с мобилизацией перевод части персонала на дистанционную работу;
- затруднения в привлечении финансирования в валюте;
- рост затрат, связанных с поиском новых поставщиков, новых рынков сбыта, нарушение логистических цепочек;
- необходимость увеличения резервных запасов в случае ухода с рынка мировых брендов.

19. Непрерывность деятельности.

Чистый убыток за 2023 и 2022 годы составил 652 329 тыс. руб. и 1 494 176 тыс. руб., соответственно. Данное событие (условие) указывает на наличие существенной

неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Убыток и негативные чистые активы сформированы в результате:

- высокой доли заемных средств;
- затратами АУП, которые не компенсировались через выставление внутригрупповых услуг из-за ограничений по Соглашению с СПВ, в рамках которого не было вида деятельности «консультационные услуги»;
- убыток от оперативной деятельности.

В связи с введенными санкциями, связанными с экспортом продукции российского происхождения, часть судов ООО Примкраб (Флагман) в течение 2023 года не смогли выполнить свою производственную программу (планировалось, что они добудут 3000 тн сырца, фактически добыча не осуществлялась).

Для вывода на безубыточный уровень руководством Общества запущена работа, в частности с января 2024 года осуществлен пересмотр подход к расчету ставок фрахта. Внедрена ставка фрахта в размере 1000 рублей за кг вылова. Аренды судна по текущим расчетам должна составлять порядка 100 млн. руб. против текущего среднего месячного показателя в 50 млн. руб. Ставки планируется применить с 01.01.2024 год.

Руководством Общества были проведен анализ по деятельности за 2023 год, составлен стратегический план действий по увеличению выручки от сдачи судов в аренду, с целью обеспечения нормальных показателей финансово-хозяйственной деятельности и достижения положительного финансового результата в последующих налоговых периодах, а также соответствия размера чистых активов до величины, соответствующей требованиям законодательства РФ.

Общество планирует в 2024 году начать рентабельную деятельность и за счет чистой прибыли предприятия выйти на положительную величину Чистых активов.

В настоящее время обществу не предъявлено существенных исков и в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации или способность ее осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

Генеральный директор ООО «ПРИМКРАБ»

_____ А.Сапожников

«02» марта 2024 года.