

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Камчатка Краб»
за 2023 г.

20.02.2024 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Камчатка Краб» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Камчатка Краб» (далее - Общество) создано 14 августа 2018 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1182536028564 в г. Владивосток.

Основной вид деятельности – морское рыболовство.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год составила 95 человек, за 2022 год составила 85 человек.

Общество зарегистрировано по адресу 690066, Приморский край, г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 4.

Участниками общества являются:

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2022		Доля на 31.12.2023	
	%	руб.	%	руб.
ООО «Русский Краб»	99,99	9 999	99,99	9 999
Сапожников Александр Анатольевич	0,01	1	0,01	1
Итого	100,000	10 000	100,00	10 000

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Управляющей организации ООО «Русский Краб» – Сапожников Александр Анатольевич.

Ревизор общества не избирался.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляет ООО «Русский краб» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.10.2022 г.

Аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662 ОГРН 1027739127734 на основании Решения единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Русский Краб» № 2023-37 от 05.12.2023 г.

Организация с 29 июня 2020 г. имеет статус «Резидент свободного порта Владивосток», соглашение № СПВ-2034/20. Виды деятельности, предусмотренные соглашением, осуществлялись Обществом ранее и имеют продолжающийся характер. Объект инвестиций по соглашению – строительство и переоборудование флота морских судов для их последующей эксплуатации. Срок реализации проекта до конца 2024 г. Существенные характеристики инвестиционного проекта с учетом внесенных в 2023 г. изменений:

Общая сумма инвестиций, без НДС – 5 917 726 тыс. руб.

Количество создаваемых новых рабочих мест – 612.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Создание и переоборудование флота морских судов для добычи и продажи краба и последующей сдачей во фрахт», предусмотренного

соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-2034/20 от 29 июня 2020 г. ООО «Камчатка Краб» по состоянию на 31.12.2023 ведется строительство 3-х судов краболовов и было переоборудовано 4 судна (Иркут, Ниман, Невер и Поронай).

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2023 г. капитальных вложений в проект составляет 4 097 млн. рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2023 создано 117 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 117 человек.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. 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 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № 45 от 30.12.2015.

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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

<i>Наименование валюты</i>	<i>Курс на 31.12.2022</i>	<i>Курс на 31.12.2023</i>
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), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, 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.

В составе нематериальных активов учтено право на добычу ВБР по цене приобретения.

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 (сооружение, изготовление).

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

В бухгалтерском балансе основные средства 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.

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 отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов»

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.

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. При отпуске в производство и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по средней себестоимости.

Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости. Для определения себестоимости готовой продукции рассчитываются все затраты, сформированные в отчетный период промысла в разрезе номенклатуры готовой продукции пропорционально объему, умноженному на плановую калькуляцию. Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней себестоимости по номенклатуре.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (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;
- поступления и платежи по агентским договорам.

Поступления и платежи, возникающие в связи с 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

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;

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 включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

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. Основным видом деятельности Общества является: рыболовство морское.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- доходы от продажи валюты (свернуто);
- доходы от продажи материалов;

- результат от продажи основных средств (прибыль)
- курсовые разницы;
- 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.

Калькулирование себестоимости осуществляется по их видам и номенклатуре. В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Управленческие расходы 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 2023 год

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

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 01.01.2024 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

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе Общества отражено приобретение права на доли в общем объеме квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов в виде нематериальных активов.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом в течение срока действия договоров о закреплении долей квот. Годовая сумма амортизации распределяется пропорционально объему вылова ВБР (в кг).

Амортизация нематериальных активов на 31.12.2023 года составляет 3 087 556 тыс. руб. Остаточная стоимость которого составляет 8 490 780 тыс. руб.

Организация имеет следующие заключенные договоры о закреплении долей квот на ВБР сроком на 15 лет с учетом изменений по приказам ФАР:

№ п/п	Договор	Вид ВБР	Доля квот, %
1	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб-стригун опилио Северо-Охотоморская подзона	5,263

№ п/п	Договор	Вид ВБР	Доля квот, %
2	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб камчатский Северо-Охотоморская подзона	5,263
3	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб камчатский Западно-Камчатская подзона	5,263
4	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб камчатский Камчатско-Курильская подзона	5,263
5	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб синий Северо-Охотоморская подзона	5,263
6	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб равношипый Северо-Охотоморская подзона	5,263
7	ИКК-14 от 31.10.2019	Краб равношипый Северо-Курильская зона	5,263
8	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб-стригун опилио Северо-Охотоморская подзона	5,263
9	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб камчатский Северо-Охотоморская подзона	5,263
10	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб камчатский Западно-Камчатская подзона	5,263
11	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб камчатский Камчатско-Курильская подзона	5,263
12	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб синий Северо-Охотоморская подзона	5,263
13	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб равношипый Северо-Охотоморская подзона	5,263
14	ИКК-18 от 31.10.2019	Краб равношипый Северо-Курильская зона	5,263
15	ИКК-29 от 31.10.2019	Краб-стригун бэрби Западно-Берингоморская зона	33,333
16	ИКК-29 от 31.10.2019	Краб-стригун бэрби Карагинская подзона	33,333
17	ИКК-29 от 31.10.2019	Краб-стригун опилио Западно-Берингоморская зона	33,333
18	ИКК-29 от 31.10.2019	Краб-стригун опилио Карагинская подзона	33,333
19	ИКК-29 от 31.10.2019	Краб синий Западно-Берингоморская зона	33,333

Информация о движении нематериальных активов представлена в таблице 1 Пояснений к отчетности.

2. Основные средства

2 а. 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 помещение, расположенное по адресу г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 4 площадь 10 кв.м. на основании договора субаренды с ООО «Примкраб» № ПК-КК/2023 от 11.07.2023 г., с предполагаемым сроком до 10.07.2028г.

- 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 «ЗРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА» № 06-Дальневосточный Краб от 01.01.2023 г., с предполагаемым сроком до 30.11.2028 г.

Право пользования активом на 31.12.2023 г. составляет 2 887 тыс. руб. и отражено в балансе в составе строки 11501 как «Основные средства».

По договору субаренды с ООО «Примкраб» № ПК-КК/2023 от 11.07.2023 г. ставка дисконтирования составляет 11,93% годовых. Расчет ставки дисконтирования определяется следующим образом: согласно договора кредитования с ПАО Сбербанк (4,75% льготная ставка+ (8,5% (ключевая ставка) x 90%).

По договору субаренды с ООО «ЗРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА» № 06-Дальневосточный Краб от 01.01.2023 г. ставка дисконтирования составляет 18,38% годовых. Расчет ставки дисконтирования определяется следующим образом: (5,425% средняя ставка по кредитам за 2023г. + (15% (ключевая ставка на 01.12.23г.) x 90%).

Сумма процентных расходов по договорам аренды за предполагаемый срок аренды составила 1 273 тыс. руб.

Для освоения квот Общество арендует суда по договорам тайм-чартера. Так как 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.

2 б. Основные средства, на балансе Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе компании находится 368 основных средств.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 год составляет 1 779 927 тыс. руб.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе компании находится 323 основных средств.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022 год составляет 2 000 109 тыс. руб.

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

Незавершенные капитальные вложения, представленные в таблице 2.2 в сумме 3 365 884 тыс. руб. состоят из:

- затрат по приобретению объектов основных средств в сумме 12 186 тыс. руб. (строка баланса 11502)

- затрат по строительству объектов основных средств в сумме 227 490 тыс. руб. (строка баланса 11504)

- авансов, выданных на строительство и покупку основных средств в сумме 3 126 208 тыс. руб. (строка баланса 11505)

В отчетном периоде Общество произвела предоплату судостроительным верфям по следующим контрактам:

- Онежский судостроительно-судоремонтный завод АО – Контракт №27 от 31.01.2020 г.
- Окская судоверфь АО – Контракт № 34 от 11.02.2020 г.

Предполагаемый срок передачи судна по контракту № 27 от 31.01.2020 г. – март 2024 г., по контракту № 29 от 31.01.2020 г. – август 2024 г, по контракту № 34 от 11.02.2020 г. – июль 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе Общества отражены выданные процентные займы в сумме 1 316 750 тыс. руб.

Информация о долгосрочных займах по договорам в рублях тыс. руб.

Заемщик/договор	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2023
ООО «Дальневосточный краб» Договор займа КК-ДК/2022 от 31.08.2022 г.	5,2 %	30.08.2032	100 000	97 950
ООО «ВЛАДКРАБ» Договор займа КК-ВК/2022 от 31.08.2022 г.	5,2 %	30.08.2032	1 000	900
ООО «ВЛАДКРАБ» Договор займа №КК-ВК-2023-НВК от 27.03.2023 г.	5,2 %	26.03.2026	700 000	108 600
ООО «БЕРИНГ КРАБ» Договор займа КК-БК/2022 от 31.08.2022 г.	5,2 %	30.08.2032	1 000	300
ООО «П-Краб» Договор займа № КК-ПК-2023 от 16.02.2023 г.	5,2 %	15.02.2026	1 500 000	1 109 000
ИТОГО				1 316 750

Информация о наличии финансовых вложений приведена в таблице 3 «Финансовые вложения» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества отражены прочие внеоборотные активы в сумме 58 845 тыс. руб. в том числе:

- проценты по выданным договорам займа в сумме 58 845 тыс. руб.

5. 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 выбыли 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.

6. Дебиторская задолженность

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

Суммы 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» раздела 5.1 приложения отражены в развернутом виде.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с поставщиками и подрядчиками) – авансы.

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	На 31.12.2022	На 31.12.2023
NISSEI SUISAN CO., LTD	44 992	-
ООО «Атлантик Краб»	-	500
ООО «ДНС РИТЕЙЛ»	-	209
ООО «Примкраб»	52 866	9 140
АО «ОКЕАНРЫБФЛОТ»	-	8 527
ООО «МОРСКОЕ АГЕНТСТВО ГРУППЫ ПОСЕЙДОН»	628	-
ЦСМС ФГБУ	1 017	1 457
Прочие	808	363
ИТОГО	100 311	20 196

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

тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	На 31.12.2022	На 31.12.2023
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	-	88 748
ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ»	-	4 376
ООО «Примкраб»	1 935	893
ООО «Пасифик Оушен»	-	-
ООО «ЗАРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА»	4 089	-
ООО «СК КОНТУР ДВ»	3 704	1 567
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КУДРЯВЫЙ»	-	1 468
ООО «ФРЕШ ПОРТ»	-	1 252
ООО «КОНСЕРВДВ»	-	216
Pacific Prime Crab Pte Ltd	1 326 886	139 644
Прочие	982	420
ИТОГО	1 337 596	238 584

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты по налогам и сборам):

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам (НДС)	29 449	-
Расчеты по налогам и сборам (Налог на прибыль)	91 458	-

Наименование дебитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам (ВБР)	9 549	-
Расчеты по налогам и сборам (акцизы)	7 402	-
Расчеты по налогам и сборам (ЕНС)	-	890 308
ИТОГО	137 858	890 308

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с прочими дебиторами):

Наименование дебитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
АО «АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ»	-	597
САО «ВСК»	-	5 657
Росрыболовство (ВБР)	2 824	2 901
ООО «Дальневосточный краб»	1 635	-
ООО «ЗРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА»	-	1 242
ООО «Русский краб»	4 259	-
Владивостокская таможня	1 174	7 026
Расчеты с подотчетными лицами	-	864
Прочие	473	40
ИТОГО	10 365	18 327

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Касса	150	269
Средства на расчетных счетах	98 267	51 313
Средства на валютных счетах	471 467	1 786 020
Прочие специальные счета (в валюте)	-	-
Итого денежные средства	569 884	1 837 602

На валютных счетах отражены денежные средства с ограничением к использованию в сумме 579 786 тыс. руб. Согласно п. (В) ст. 19.24 договора о предоставлении синдицированного кредита от 01.10.2019 г. с ПАО Сбербанк для прекращения поручительства Франка Г.С. в качестве обеспечительного платежа банком заблокированы денежные средства до полного исполнения обязательств по утвержденному графику до 01.10.2029 г.

При составлении Отчета о движении денежных средств сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам в полной сумме.

Расшифровка отдельных строк отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2023 г.
Прочие поступления	4119	457 269	155 744
в том числе:			
расчеты по НДС (свернутое сальдо)		440 671	35 053
возврат налога на прибыль за 2022 г.		-	89 634
возмещение по акцизам на средние дистилляты		-	31 057
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами		16 598	-
Прочие платежи	4129	592 978	373 551
в том числе:			
расчеты с таможенными органами		501 832	116 505
расчеты по договорам страхования имущества		-	24 921
расчеты по налогам и сборам		-	181 152
расчеты с прочими дебиторами/кредиторами		91 146	50 973

8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в балансе на отчетную дату отражены расходы на приобретение лицензий, прав пользования на программное обеспечение в сумме 47 тыс. руб.

9. Капитал и резервы

9.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2023 года составляет 10 тыс. руб. В 2023 г. величина уставного капитала не изменялась.

9.2 Добавочный капитал

На 31.12.2023 года добавочный капитал сформирован в размере 1 600 030 тыс. руб.:

- ООО «Русский краб» в размере 1 599 870 тыс. руб. Вклад в имущество внесен денежными средствами путем зачета суммы вклада в качестве частичного досрочного погашения ООО «Камчатка Краб» суммы займа по договору займа от 23.09.19: 1 299 870 тыс. руб. – решение ВОСУ от 27.02.2020г., 300 000 тыс. руб. – решение ВОСУ от 24.12.19;
- Сапожников Александр Анатольевич в размере 160 тыс. руб. Вклад в имущество внесен на расчетный счет Общества: 130 тыс. руб. в 2020 г., 30 тыс. руб. в 2019г.

9.3 Резервный капитал – не предусмотрен

9.4 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 размер чистых активов составил 5 878 355 тыс. руб., на 31.12.2022 года чистые активы в сумме 6 373 086 тыс. руб. что свидетельствует о возможности Общества продолжать свою деятельность.

По состоянию на 31.12.2023 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на сумму 397 799 тыс. руб., на 31.12.2022 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на сумму 367 166 тыс. руб.

10. Кредиты и займы

10.1 Кредиты и займы полученные

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

Обществом привлекались заемные средства в виде займа от ООО «Атлантик Краб», договоры заключены в рублях.

Заемные средства в виде долгосрочного кредита от ПАО Сбербанк привлечены для финансирования приобретения квот на аукционе и проекта строительства краболовов.

В отчетном периоде Общество заключило дополнительное соглашение с ПАО «Сбербанк» на рефинансирование кредита и перевод долга из долларов и японских йен в китайские юане.

Также обществом привлекались заемные средства в виде краткосрочных кредитов от ПАО «Сбербанк».

При этом задолженность по платежам, подлежащая оплате до 31.12.2024 года, представлена в отчетности как краткосрочная.

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

Займодавец/договор	% ставка	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2022	Сумма основного долга на 31.12.2023
ООО «Пасифик Краб», Договор займа ПК-КК/19 от 21.08.2019г.	6	21.08.2029	231 975	-
ООО «Пасифик Краб», проценты по договору займа ПК-КК/19 от 21.08.2019г.	6	21.08.2029	38 432	-
ИТОГО			270 407	-

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

Займодавец/договор	% ставка	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2022	Сумма основного долга на 31.12.2023
ПАО Сбербанк, 8701(А)-2 от 01.10.2019	5,2	30.09.2029	2 933 245	-
ПАО Сбербанк, 8701(В)-2 от 01.10.2019	5,2	30.09.2029	112 151	-
ПАО Сбербанк, 8701(С)-2 от 01.10.2019	5,2	30.09.2029	1 989 730	-
ПАО Сбербанк, 8701(А)-5 от 01.10.2019	3,2	30.09.2029	795 711	-
ПАО Сбербанк, 8701(В)-5 от 01.10.2019	3,2	30.09.2029	30 424	-
ПАО Сбербанк, 8701(С)-5 от 01.10.2019	3,2	30.09.2029	555 776	-
ПАО Сбербанк, 8701(Д)-2 от 01.10.2019	4,1	30.09.2029	735 725	-
ПАО Сбербанк, 8701(Д)-5 от 01.10.2019	3,3	30.09.2029	198 788	-
ПАО Сбербанк, 8701(F) от 01.10.2019	2,4	01.10.2029	-	8 733 594
ИТОГО			7 351 550	8 733 594

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

Займодавец/договор	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2022	Сумма основного долга на 31.12.2023
ПАО Сбербанк, 8701(А)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	518 840	-
ПАО Сбербанк, 8701(В)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	19 838	-
ПАО Сбербанк, 8701(А)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	140 747	-
ПАО Сбербанк, 8701(В)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	5 381	-
ПАО Сбербанк, 8701(Д)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	245 242	-

Займодавец/договор	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2022	Сумма основного долга на 31.12.2023
ПАО Сбербанк, 8701(D)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	66 263	-
ПАО Сбербанк, 8701(F) от 01.10.2019	01.10.2029	-	1 046 466
ПАО Сбербанк, № 700B005ХТ об открытии невозобновляемой кредитной линии от 10.06.2022 г.		548 300	-
ПАО Сбербанк, № 700С00HSL об открытии невозобновляемой кредитной линии от 06.07.2023 г.		-	438 874
ПАО Сбербанк, № 700E00FXM об открытии невозобновляемой кредитной линии от 13.04.2023 г.		-	308 484
ПАО Сбербанк, проценты 8701(A)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	2 204	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(B)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	84	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(A)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	278	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(B)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	11	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(C)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	1 314	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(C)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	187	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(D)-2 от 01.10.2019	30.09.2029	426	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(D)-5 от 01.10.2019	30.09.2029	80	-
ПАО Сбербанк, проценты 8701(F) от 01.10.2019	01.10.2029	-	6 993
ПАО Сбербанк, проценты № 700B005ХТ об открытии невозобновляемой кредитной линии от 10.06.2022 г.	30.09.2029	301	-
ПАО Сбербанк, проценты № 700С00HSL об открытии невозобновляемой кредитной линии от 06.07.2023 г.		-	82
ПАО Сбербанк, № 700E00FXM об открытии невозобновляемой кредитной линии от 13.04.2023 г.		-	160
ООО «П-Краб», б/н от 02.03.2022 г.		684 200	-
ИТОГО		2 233 696	1 801 059

Сумма задолженности по процентам по договорам в валюте на 31.12.2023 год составила 7 031 тыс. руб., на 31.12.2022 год составила 4 584 тыс. руб. включена в краткосрочную задолженность. Всего по валютным займам было начислено в отчетном периоде процентов – 377 467 тыс. руб., в прочие расходы включено 294 214 тыс. руб., в строительство объектов основных средств – 83 254 тыс. руб.

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «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.

тыс. руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2022	На 31.12.2023
ООО «Атлантик Краб»	64 328	-
ООО «ДВТКГ-М»	269	-
ООО «Пасифик Краб»	840 344	1 474 413
ООО «Русский Краб»	-	27 999
АО «Т-Краб»	8 449	83 433
ООО «Примкраб»	-	-
ООО «Берег Надежды»	128	-
ООО «Дилмас»	15 927	13 250
CM KOREA CO., LTD.	-	6 038
Global Star Shipping Co., LTD	-	2 880
GRIT CO., LTD	4 766	8 181
HANYOUNG ENTERPRISE LTD	106	-
INTEX CO., LTD	852	5 042
KTI COMPANI LIMITED	35 303	565
SATCOM PACIFIC LP	-	-
SHIN-HAN GYRO Co., LTD	-	-
UKMS Co., Ltd	23 175	-
Прочие	51 741	9 892
ИТОГО	1 005 319	1 631 693

Информация по авансам полученным по состоянию на 31.12.2023 года

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2023
ООО «МОРСКАЯ ПАЛИТРА»	244	-
ООО «Океан»	3	3
ООО ТЛК «РЭЙЛ СЕРВИС»	375	-
PACIFIC PRIME CRAB PTE LTD	-	105 561
Прочие	-	201
ИТОГО	622	105 765

Задолженность перед персоналом организации на 31.12.2023 года составляет 4 755 тыс. руб., на 31.12.2022 года составляет 4 745 тыс. руб.

В таблице ниже представлена информация по задолженности по налогам сборам, а также задолженности перед государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2023 года.

Наименование кредитора	тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Страховые взносы	23 349	360
НДФЛ	880	-
Налог на прибыль	-	-
ИТОГО	24 229	360

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

Наименование контрагентов	тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
ООО «Актив Групп ДВ»	3 010	1 932
ООО «Атлантик Краб»	16 589	-
ООО «Пасифик Краб»	3 628	98 962
ООО «Русский Краб»	-	4 014
ООО «ДВТКГ-М»	-	180
Сапожников А.А.	52	-
Прочие	-	206
ИТОГО	23 279	105 294

12. Оценочные обязательства и резервы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

13. Налоги

13.1 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 2023 г. товарам, продукции, работам и услугам составила 10 303 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2023 г. – 177 052 тыс. руб.

Остаток НДС по приобретенным ценностям и не предъявленный к вычету на 31.12.2023 г. отсутствует.

13.2 Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2023 г. составила 1 615 855 тыс. руб.

Организация с июня 2020 г. имеет статус «Резидент свободного порта Владивосток». В 2023 году соблюдены требования к доле доходов по соглашению, что дает право на применение пониженной ставки налога, действующей первые 5 лет – 0%.

Сформированные временные разницы ОНА/ОНО подлежат пересчету по ставке 0%.

14. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг в 2023 г. составила 8 329 195 тыс. руб. (2022 г. - 4 684 532 тыс. руб.), в том числе:

- реализация продукции собственного производства 8 036 203 тыс. руб. в 2023 г. (2022 г. - 4 573 299 тыс. руб.), что составляет 96,39 % в 2023 году (2022 г. – 97,63 %) от общего объема реализации;

- от сдачи судов в аренду – 292 634 тыс. руб. в 2023 году (2022 г. – 111 233 тыс. руб.), что составляет 3,51 % в 2023 году (2022 г. – 2,37 %) от общего объема реализации.

15. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2022 г., 2023 г.

Статьи расходов	тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Материальные затраты	286 181	292 545
Расходы на оплату труда	294 555	407 377
Отчисления на социальные нужды	26 013	39 422
Амортизация ОС, НМА	924 034	1 016 228
Аренда флота	413 429	1 256 056
Плата за биоресурсы	13 122	160 539
Услуги управления и ведения учета	118 115	210 120
Услуги доставки, ППП и хранение продукции	29 922	45 920
Юридические услуги, услуги нотариусов	2 226	-
Услуги ремонта и судозахода, судовая связь	-	23 477
Страхование судов	-	25 065
Экспортные пошлины	-	103 042
Анализ и сертификация	-	14 733
Реклама, маркетинг	-	4 987
Изменение (уменьшение) остатков готовой продукции	-	545 392
Прочие	-	147 012
ИТОГО	2 109 482	4 291 915

16. Прочие доходы и прочие расходы

Финансовый результат от продажи основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и за 2023 год составил 60 тыс. руб. (в 2022 составил 202 тыс. руб.).

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2022 г., 2023 г.

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Положительные курсовые разницы	10 463 325	1 717 135
Прибыль от реализации основных средств	202	60

Прочие доходы	2022 год	2023 год
Доходы от реализации прочего имущества	7 913	19 965
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	-	2 225
Резерв оценочных обязательств	240 496	-
Возмещение сумм акциза по средним дистиллятам	7 402	24 917
Прочие	2 674	7 480
ИТОГО	10 722 012	1 771 782

Сумма начисленных процентов к получению составляет в 2023 г. – 90 866 тыс. руб., в 2022 г. – 34 689 тыс. руб.

тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2023 год
Отрицательные курсовые разницы	9 214 710	3 893 748
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	7 658	19 085
Участие в ассоциациях и партнерствах	1 304	1 125
Комиссия банка	7 107	8 419
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	41 198	39
Сальдо расчетов, связанных с куплей-продажей валюты	9 947	21 293
Прочие	52 356	15 152
ИТОГО	9 334 280	3 958 861

Сумма начисленных процентов к уплате составляет за 2023 г. – 325 212 тыс. руб., за 2022 г. – 268 216 тыс. руб.

17. 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

Финансовые вложения Общества подвержены кредитному риску. Указанный риск заключается в риске того, что эмитент (должник) не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с финансовыми вложениями.

В Обществе таких вложений нет.

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, все обязательства исполняет своевременно, не имеет просроченной задолженности по финансовым обязательствам и просроченной кредиторской задолженности.

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.

18. Связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Участники Общества	
1.1	ООО «Русский Краб» ИНН 9731006879 ОГРН 1187746698974	Владелец 99,99 % долей в УК Общества
1.2	Сапожников Александр Анатольевич	Владелец 0,01 % долей в УК Общества, генеральный директор ООО «Русский Краб», управляющей организации ООО «Камчатка Краб»
2	Единоличный исполнительный орган Общества	
2.1	ООО «Русский Краб» ИНН 9731006879 ОГРН 1187746698974	Управляющая организация Общества

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
3	Компании Группы ООО «Русская Рыбпромышленная Компания» (иные лица)	
3.1	ООО «Русская Рыбпромышленная Компания» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.2	АО ТУРНИФ (до 2019 г. ОАО ТУРНИФ) ИНН 2536053382, ОГРН 1022501275653	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.3	АО ИНТРАРОС (до 2019 г. ЗАО «ИНТРАРОС») ИНН 2537008664, ОГРН 1022501800364	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.4	АО «ДМП-РМ» ИНН 2540199962, ОГРН 1142540002076	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.5	ООО «Востокрыбпром» ИНН 2721023255, ОГРН 1022700598381	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.6	ООО «РМД ЮВА 1» ИНН 7701384421, ОГРН 1147746036019	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.7	ООО «Русский минтай» ИНН 2521015391, ОГРН 1172536029533	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.8	ООО «Эр Эф Си Менеджмент» ИНН 2536325389, ОГРН 1202500023318	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.9	ООО «42 ПРИЧАЛ» ИНН 2536331054, ОГРН 1212500028476	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.10	ООО «Новострой» ИНН 2536306530, ОГРН 1172536038146	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.11	ООО «Нордеко» ИНН 2536313697, ОГРН 1182536037860	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.12	ООО «Приморский муссон» ИНН 2536313680, ОГРН 1182536037859	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.13	ООО «Русский Монарх» ИНН 2536306450, ОГРН 1172536037871	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.14	ООО «Бухта Троицы» ИНН 2536306481, ОГРН 1172536037904	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.15	ООО «Новый Восход» ИНН 2536306474, ОГРН 1172536037893	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.16	ООО «Новый Сейвал» ИНН 2536306467, ОГРН 1172536037882	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.17	ООО «Минтай Первый» ИНН 2536306523, ОГРН 1172536038113	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.18	ООО «РРПК Восток» ИНН 2536306555, ОГРН 1172536038223	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.19	ООО «Макрурус-В» ИНН 2536319314, ОГРН 1192724017969	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.20	ООО «Сайра-И» ИНН 2536319089, ОГРН 11925360257714	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.21	ООО «Макрурус-Т» ИНН 2536319120, ОГРН 1192536025758	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.22	ООО «ДИДЖИТАЛ ФИШЕРИ СОЛЮШНС» ИНН 7701384414 ОГРН 1147746035854	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.23	ООО «Морская звезда 1» ИНН 2536341824 ОГРН 1232500029541	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.24	ООО «Морская звезда 2» ИНН 2536341782 ОГРН 1232500029453	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.25	ООО «Морская звезда 3» ИНН 2536341790 ОГРН 1232500029464	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.26	ООО «Морская звезда 4» ИНН 2536341775 ОГРН 1232500029442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.27	Карпухин Савелий Дмитриевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
3.28	Кищенко Антон Валерьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.29	Салахов Ильдар Ринатович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.30	Гольнев Денис Михайлович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.31	Ивахно Владимир Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	Компании Группы ООО «Русский Краб»	
4.1	ООО «Примкраб» ИНН 25363047773, ОГРН 1172536026530	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.2	ООО «Атлантик Краб» ИНН 2536312196, ОГРН 1182536028553	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.3	ООО «Пасифик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.4	ООО «Б-Краб» ИНН 5190080138, ОГРН 1195190001995	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.5	ООО «Дальневосточный Краб» ИНН 2536319762, ОГРН 1192536029377	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.6	АО «Т-Краб» ИНН 2536308584, ОГРН 1182536005200	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.7	ООО «В-Краб» ИНН 2536324554, ОГРН 1202500018423	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.8	ООО «П-Краб» ИНН 2536324579, ОГРН 1202500018445	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.9	ООО «С-Краб» ИНН 2536324561, ОГРН 1202500018434	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.10	ООО «БЕРИНГ КРАБ» ИНН 2536335002, ОГРН 1222500019390	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.11	ООО «ВЛАДКРАБ» ИНН 2536334993, ОГРН 1222500019389	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.12	ООО «ЛОГИСТИК КРАБ» ИНН 2536308584 ОГРН 1182536005200	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.12	ООО «Эльбрус Партнерс» ИНН 7714486332 ОГРН 1227700317855	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.13	ООО «Ост Инвест Холдинг» ИНН 7714486244 ОГРН 1227700315468	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.14	Белоусов Сергей Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.15	Орлов Евгений Петрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Конечными бенефициарами являются Сапожников Александр Анатольевич и Орлов Евгений Петрович.

Продажи по связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	тыс. руб. с НДС	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
ООО «Атлантик Краб»	103 192	221 288
ООО «Владкраб»	-	8
ООО «Дальневосточный Краб»	-	4 796

Наименование связанной стороны	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
ООО «Пасифик Краб»	24 452	88 672
ООО «ПРИМКРАБ»	3 249	1 317
АО «Т-КРАБ»	2 861	3 090
ИТОГО	133 754	319 171

Приобретения у связанных сторон

Приобретение продукции, работ, услуг по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб. с НДС	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
ООО «Атлантик Краб»	234 553	199 354
ООО «Дальневосточный Краб»	-	421
ООО «Пасифик Краб»	759 943	956 964
ООО «ПРИМКРАБ»	156 235	87 060
ООО «Русский краб»	146 920	256 964
АО «Т-КРАБ»	291 435	540 282
ИТОГО	1 589 086	2 041 045

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
ООО «Атлантик Краб»	-	89 348
ООО «Беринг Краб»	102	313
ООО «Владкраб»	102	113 441
ООО «Дальневосточный Краб»	99 584	109 053
ООО «П-КРАБ»	-	1 157 172
ООО «ПРИМКРАБ»	54 709	9 392
ООО «Русский краб»	639 359	-
АО «Т-Краб»	-	-
ИТОГО	793 856	1 478 719

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. со связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
ООО «Атлантик Краб»	80 916	-
ООО «Пасифик Краб»	1 114 379	1 573 376
ООО «Русский краб»	-	32 013
ООО «П-Краб»	684 200	
АО «Т-КРАБ»	8 449	83 433
ИТОГО	1 887 944	1 688 822

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

1. Заместитель генерального директора по транспортной безопасности
2. Директор по корпоративному финансированию
3. Директор департамента по строительству краболовного флота

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2023 год составила 2 477 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 722 тыс. руб.

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2022 год составила 155 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 47 тыс. руб.

В 2023 г. согласно Протокола № 2023-06 внеочередного собрания участников ООО «Камчатка Краб» от 15.06.2023 г. было принято единогласное решение о распределении чистой прибыли в размере 1 424 916 тыс. руб. Согласно Протокола № 2023-06 внеочередного собрания участников ООО «Камчатка Краб» от 11.09.2023 г. было принято единогласное решение о распределении чистой прибыли в размере 676 570 тыс. руб. Согласно Протокола № 2023-17 внеочередного собрания участников ООО «Камчатка Краб» от 21.11.2023 г. было принято единогласное решение о распределении чистой прибыли в размере 850 140 тыс. руб.

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

19.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств в 2023 г. в сумме 284 798 тыс. руб. В том числе, резерв на ПИК в сумме 239 221 тыс. руб., резерв по неиспользованным отпускам – 20 856 тыс. руб.

19.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

19.2.1 Информация о выданных обеспечениях

Информация о выданных обеспечениях приведена в разделе 8 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

ООО «Камчатка Краб», ООО «Пасифик Краб» и ООО «Атлантик Краб» предоставлен от ПАО Сбербанк синдицированный кредит от 01.10.2019 г., согласно которому Общество несет солидарные обязательства перед кредитором по погашению задолженности других заемщиков. Сумма фактической задолженности с учетом процентов ООО «Атлантик Краб» и ООО «Пасифик Краб» на 31.12.2023 г. составляет 44 298 022 тыс. руб., 31.12.2022 г. составляет 34 953 936 тыс. руб. В строке 5811 скорректирован размер обеспечения по состоянию на 31.12.2022 г. Обеспечения, выраженные в валюте пересчитаны по курсу на 31.12.2022 г.

В соответствии с договором о предоставлении синдицированного кредита от 01.10.2019г. Обществом заключен договор залога прав по судостроительным контрактам и гарантиям возврата авансов с ПАО Сбербанк, ПАО Росбанк. Предметом залога являются права требования

к подрядчикам по заключенным судостроительным контрактам, которые отражены в разделе 8 и составляют на 31.12.2023 г. – 1 776 715 тыс. руб., 31.12.2022 г. – 2 272 125 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.

Между ПАО «Сбербанк» (Банк) и ООО «Камчатка Краб» (Поручитель) 11.10.2023 г. заключен договор ипотеки морских судов: «Иркут», «Невер», «Ниман», «Поронай». По состоянию на 31.12.2023 г. сумма по договору составляет 1 722 231 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства № ДП01_700E00FXJ от 30.05.2023 г. Общество поручается перед кредитором по погашению задолженности с учетом процентов ООО «Атлантик Краб по генеральному соглашению № 700E00FXJ от 13.04.2023 г., ООО «Пасифик Краб по генеральному соглашению № 700E00FXN от 13.04.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов на 31.12.2023 г. составляет 1 807 275 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства № ДП02_700E00KVJ от 05.09.2023 г. Общество поручается перед кредитором по погашению задолженности с учетом процентов ООО «В-Краб по генеральному соглашению № 700E00KVJ от 25.07.2023 г., ООО «П-Краб по генеральному соглашению № 700E00KVH от 25.07.2023 г., АО «Т-Краб» по генеральному соглашению № 700E00KVI от 25.07.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов на 31.12.2023 г. составляет 752 249 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства № ДП02_700C00HSK от 28.09.2023 г. Общество поручается перед кредитором по погашению задолженности с учетом процентов ООО «Атлантик Краб по генеральному соглашению № 700C00HSK от 06.07.2023 г., ООО «Пасифик Краб по генеральному соглашению № 700C00HSM от 30.05.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов на 31.12.2023 г. составляет 1 308 434 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства № ДП03_700B00HSN от 31.05.2023 г. Общество поручается перед кредитором по погашению задолженности с учетом процентов ООО «П- Краб по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 700B00HSN от 31.05.2023 г., Сумма фактической задолженности с учетом процентов на 31.12.2023 г. составляет 4 426 713 тыс. руб.

19.2.2 Информация о полученных обеспечениях

На 31.12.2023 г. у Общества отражены банковские гарантии, полученные им в соответствии с судостроительными контрактами в сумме уплаченных авансов верфям на общую сумму 1 297 390 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 1 654 596 тыс. руб. Подробная информация о полученных обеспечениях представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерской отчетности.

20. Другие существенные события, произошедшие в 2023 году.

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.

21. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 недостаточность чистых активов отсутствует.

На 31.12.2023 величина чистых активов общества положительная и составила 5 878 355 тыс. руб.

Уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на 2023 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Камчатка Краб». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Общество имеет определенную стратегию развития группы компаний на ближайшее время, в соответствии с которой принят бизнес-план на 2024 г. 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, ее способность осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Отсутствуют события и условия, которые могли бы породить сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

22. 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
управляющей компании
ООО «Русский Краб»



А.А. Сапожников