



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Акционерное общество «Русская рыбная компания» (далее «Общество») создано путем учреждения и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 14 октября 1997 г. за свидетельством № 398.956. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес: 121353, город Москва, ул. Беловежская, д. 4

ИНН / КПП Общества – 7701174512 / 773101001.

КПП Общества как крупнейшего налогоплательщика – 774950001.

Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1027739116833, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 27.12.2002 г.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составляет – 304 человек, за 2023 год – 305 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет Директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора.

Бенефициарами Общества являются три физических лица: Дмитрий Дангауэр, Дмитрий Коцюбинский и Сергей Дарькин, каждому из них принадлежит по 32% акций Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года (32,66% по состоянию на 31 декабря 2023 и 32,99% на 31 декабря 2022 года). Таким образом, Группа не имеет единой конечной контролирующей стороны.

Статус и порядок деятельности Общего собрания акционеров и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

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

В течение 2021 года единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «РРК Холдинг», зарегистрированное под номером 5157746137907, который внесен в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией ФНС России № 23 по г. Москве 05.12.2015 г. Юридический адрес: Россия, 123376, Москва г., Рочдельская ул., дом № 20. С декабря 2022 г. акционерами Общества являются: Общество с ограниченной ответственностью «РРК Холдинг», зарегистрированное под номером 5157746137907–99 % акций, и Мигулина М.Н. – 1 % акций.

С ноября 2023 г. акционерами Общества являются: Общество с ограниченной ответственностью «РРК Холдинг», зарегистрированное под номером 5157746137907 – 98% акций, и Мигулина М.Н. – 2% акций.

С октября 2024 г. акционерами Общества являются: Общество с ограниченной ответственностью «РРК Холдинг», зарегистрированное под номером 5157746137907 – 96% акций, и Мигулина М.Н. – 4% акций.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

АО «Русская рыбная компания» является крупнейшим российским трейдером свежемороженой и охлажденной рыбы и морепродуктов. Общество импортирует и осуществляет дистрибуцию лососевых (семга, форель), пелагических (скумбрия, сельдь) и донных пород рыб, а также морепродуктов. Прямые контракты заключаются с крупнейшими мировыми и российскими производителями. Широкая география сбыта продукции достигается с помощью разветвленной дилерской сети и собственных филиалов в крупнейших городах России.

Общество осуществляет деятельность по описанным выше направлениям в соответствии с действующим законодательством и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика определяет способы организации бухгалтерского учета Общества (группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные способы и приемы) с целью подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.1. Уровень существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Переоценка основных средств не производится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом невозможно (например, срок фактического использования предыдущими собственниками выше или равен максимальному сроку полезного использования, установленного для объектов данной классификации амортизационной группы), то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным методом, исходя из норм, установленных на основании срока их полезного использования и накапливается на счете 02.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.3. Запасы, учет товаров для перепродажи

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, связанных с приобретением запасов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При продаже или ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости на складе, которая рассчитывается в отдельности по каждому складу, по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов), как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество. В расчет включается полный объем поступлений запасов за отчетный месяц, себестоимость списывается на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент продажи запасов.

Инвентаризация запасов проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация всего имущества и обязательств проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря, а также в иных случаях, когда проведение инвентаризации прямо предусмотрено законодательством РФ. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости, и соответствующая сумма зачисляется в состав прочих доходов (если иное не предусмотрено данной учетной политикой и/или законодательством).
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки обращения (прочие расходы), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются в состав прочих расходов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

4.4. Финансовые вложения

4.4.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице: предоставленным займам, долям в уставном капитале и т.п., либо по каждой партии для акций, облигаций.

4.4.2. Порядок признания вкладов в имущество дочерних компаний

При осуществлении вкладов в дочерние общества в виде передачи денежных средств, иного имущества, имущественных прав в учете Общества признается актив в составе финансовых вложений в качестве дополнительной инвестиции в капитал, отличный от уставного капитала.

Финансовые вложения, внесенные в счет вклада в уставный капитал дочерних компаний, отражаются в денежной оценке, согласованной Обществом и другими учредителями (участниками) этих дочерних компаний в случае наличия нескольких учредителей (участников).

В случае, если Общество является не единственным акционером (участником, собственником) дочернего общества, которому предоставляется дополнительная инвестиция, такая инвестиция относится на расходы текущего периода в той части, в которой она является фактическим перераспределением средств в пользу других акционеров (участников, собственников). При оценке такой части необходимо исходить из предположения, что перераспределения в пользу других акционеров не происходит, если все акционеры вносят средства пропорционально их долям без изменения долей, либо производится увеличение долей тех акционеров, которые внесли средства, пропорционально суммам внесенных средств.

4.4.3. Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между их первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним дохода в соответствии с условиями выпуска.

4.4.4. Способ оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

4.4.5. Проверка на обесценение

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В ходе проверки проверяются следующие показатели:

- увеличение/ уменьшение активов организации на отчетную дату, собственного капитала;
- коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования;
- коэффициент финансовой независимости;
- коэффициент финансовой устойчивости;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

4.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

4.6. Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы определяются и признаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. При получении доходов или произведении расходов, неподтвержденных соответствующими документами, до момента получения этих документов такие доходы и расходы могут быть приняты к бухгалтерскому учету на основании письменного обоснования (распоряжения) руководителя Общества с составлением бухгалтерской справки.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы:

- от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оптовой (розничной) торговли рыбой и морепродуктами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров, суммы которых подлежат отнесению при определении финансового результата в уменьшение доходов от обычных видов деятельности. Прочими расходами являются расходы, не отнесенные к расходам по обычным видам деятельности.

Выручка определяется с учетом всех возвратов и скидок, предоставленных покупателям в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных ТМЦ и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или расходования за них денежных средств, иного имущества, работ, услуг (метод начисления).

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

4.7. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4.8. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Доходы и расходы по курсовым разницам от операций в иностранной валюте учитываются развернуто в составе статей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы». Величина курсовых разниц, в основном, возникает от образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89.6883	70.3375
Евро	106,1028	99.1919	75.6553

4.9. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:
 - платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
 - расходы, связанные с получением права использования авторских прав.
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов, не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов НМА, погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), в связи с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

4.10. Расчеты по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее – «задолженность») по полученному от кредитора (заимодавца) кредиту или займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора кредита или займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность Общества кредитору по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

4.11. Резервы, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании неустребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Восстановление неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам в прибыль отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Впоследствии дебиторская задолженность, по которой начислен резерв, может быть погашена должником, тогда сумма резерва восстанавливается по Дебету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и Кредиту 91 «Прочие доходы и расходы».

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

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на выплату годовых бонусов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются следующим образом:

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Расходы на предстоящую выплату годовых бонусов рассчитываются следующим образом:

Размер резерва рассчитывается с учетом начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4.12. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

4.13. Учет аренды

4.13.1. Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

5.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае отражения существенной суммы расходов, учтенной в отчетном периоде, но относящейся к предыдущим отчетным периодам также производится ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

При составлении отчетности за 2024 год были выявлены проведенные в 2024 году операции по сторнированию коммерческих расходов, относящихся к 2023 году в размере 16,652 тыс. руб. Соответствующая корректировка в настоящей отчетности, была проведена ретроспективно и отражена в 2023 году.

Код строки	Наименование строки	Показатель	Величина изменений	тыс. руб.
		на 31.12.2023 (за 2023 год) в форме на 31.12.2023		Показатель на 31.12.2023 (за 2023 год) в форме на 31.12.2024
Бухгалтерский баланс				
15201	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	894,631	16,652	911,283
1370	Нераспределенная прибыль	2,837,521	(16,652)	2,820,869
Отчет о финансовых результатах				
2210	Коммерческие и управленческие расходы	2,686,545	16,652	2,703,197

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

При составлении бухгалтерской отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2024 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

6.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Расшифровка ОС	Остаточная	Остаточная	тыс. руб.
	стоимость основных средств на 31.12.2024	стоимость основных средств на 31.12.2023	Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	27,176	24,329	24,978
Право пользования активом	422,760	489,857	522,462
Итого:	449,936	514,186	547,440

6.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Группировка основных средств	тыс. руб.			Первоначальная стоимость на 31.12.2024
	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	
Здания	577	-	-	577
Сооружения	177	-	-	177
Машины и оборудование	10,224	975	485	10,714
Офисное оборудование	15,705	7,694	371	23,028
Транспортные средства	35,208	-	-	35,208
Другие виды основных средств	729	167	202	694
Итого:	62,620	8,836	1,058	70,398

Группировка основных средств	тыс. руб.			Накопленная амортизация на 31.12.2024
	Накопленная амортизация на 31.12.2023	Списание амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Начисление амортизации в течение года	
Здания	577	-	-	577
Сооружения	108	-	17	125
Машины и оборудование	8,022	475	948	8,495
Офисное оборудование	15,580	371	1,299	16,508
Транспортные средства	13,278	-	3,714	16,992
Другие виды основных средств	726	202	1	525
Итого:	38,291	1,048	5,979	43,222

Группировка основных средств	тыс. руб.			Первоначальная стоимость на 31.12.2023
	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	
Здания	577	-	-	577
Сооружения	177	-	-	177
Машины и оборудование	9,871	422	69	10,224
Офисное оборудование	15,705	-	-	15,705
Транспортные средства	32,723	3,753	1,268	35,208
Другие виды основных средств	729	-	-	729
Итого:	59,782	4,175	1,337	62,620

Группировка основных средств	тыс. руб.			Накопленная амортизация на 31.12.2023
	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Списание амортизации по выбывшим основным средствам в течение года	Начисление амортизации в течение года	
Здания	577	-	-	577
Сооружения	91	-	17	108
Машины и оборудование	6,935	69	1,156	8,022
Офисное оборудование	15,511	-	69	15,580
Транспортные средства	10,965	1,268	3,581	13,278
Другие виды основных средств	725	-	1	726
Итого:	34,804	1,337	4,824	38,291

6.1.2. Аренда

Общество как арендатор

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой офисных и складских помещений.

Сверка остатков права пользования активом в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	тыс. руб.
	<u>Арендованные здания и помещения</u>
Срок полезного использования, лет	5-10
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	625,086
Поступление	-
Пересмотр стоимости	<u>-</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>625,086</u>
Поступление и пересмотр. стоимости	171,780
Выбытие	<u>(127,745)</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>669,121</u>
Поступление и пересмотр. стоимости	164,944
Выбытие	<u>(144,388)</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>689,677</u>
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>
Начисление амортизации	<u>(102,624)</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>(102,624)</u>
Начисление амортизации	(119,975)
Выбытие амортизации	43,335
На 31 декабря 2023 года	<u>(179,264)</u>
Начисление амортизации	(122,050)
Выбытие амортизации	<u>34,397</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>(266,917)</u>
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	<u>522,462</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>489,857</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>422,760</u>

6.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов запасы Общества представлены следующим образом:

	тыс. руб.		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Товары для перепродажи	3,880,904	3,394,491	2,612,170
Сырье и материалы	13,415	10,867	13,201
Итого:	3,894,319	3,405,358	2,625,371

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	тыс. руб.		
	Товары для перепродажи	Сырье и материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	2,612,170	13,201	2,625,371
Поступления и затраты	30,761,574	82,346	30,843,920
Оборот между видами запасов	84,680	(84,680)	-
Списание на себестоимость продаж	(30,063,933)	-	(30,063,933)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3,394,491	10,867	3,405,358
Поступления и затраты	32,398,525	658,435	33,056,960
Оборот между видами запасов	655,887	(655,887)	-
Списание на себестоимость продаж	(32,567,999)	-	(32,567,999)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3,880,904	13,415	3,894,319

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов не было запасов, чья балансовая стоимость превышала бы чистую стоимость реализации, в связи с чем резерв под обесценение не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы выданные поставщикам ТМЦ составляли 1,105,970 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1,348,568 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 1,147,534 тыс. руб.

6.3. Дебиторская задолженность

В приведенной ниже таблице представлена стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

	тыс. руб.		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков	2,299,507	1,993,369	1,693,712
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(70,243)	(63,327)	(51,733)
Итого:	2,229,264	1,930,042	1,641,979

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2024, 2023 годы:

	2024 год	2023 год
Остаток на начало года	63,327	51,733
Начисление резерва	72,531	84,271
Восстановление резерва	(65,615)	(72,677)
Остаток на конец года	70,243	63,327

6.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества (строки 1170 Бухгалтерского баланса) на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов состояли из вложений в уставный капитал ООО «Русское море-Калининград» в размере 99%, ООО «РПК РИТЕЙЛ» в размере 1%, ООО «РУСФИШКОМ» в размере 1%, акций RSEA CYPRUS LIMITED – 100% и предоставленных займов.

6.4.1. Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов краткосрочные предоставленные займы Общества представлены следующим образом:

Компания	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Связанная сторона 2	86,620	86,620	149,623
Итого:	86,620	86,620	149,623
Краткосрочная часть	86,620	86,620	149,623
Долгосрочная часть	-	-	-

6.5. Оценочные обязательства

В разделе «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражаются резервы по расходам на оплату отпусков, на оплату годовых бонусов, на аудит.

Наименование показателя					тыс. руб.
	Остаток на 31.12.2023	Начислено	Использовано	Восстановление	Остаток на 31.12.2024
Резерв на выплату годовых бонусов	148,990	250,000	212,591	-	186,399
Резерв на оплату отпусков	28,557	88,356	71,152	18,897	26,864
Резерв по налогу на сверхприбыль	38,261	-	38,261	-	-
Прочее	5,170	5,170	7,976	-	2,364
Итого:	220,978	343,526	329,980	18,897	215,627

Наименование показателя					тыс. руб.
	Остаток на 31.12.2022	Начислено	Использовано	Восстановление	Остаток на 31.12.2023
Резерв на выплату годовых бонусов	159,172	193,882	204,064	-	148,990
Резерв на оплату отпусков	30,253	85,278	8,299	78,675	28,557
Резерв по налогу на сверхприбыль	-	38,261	-	-	38,261
Прочее	4,660	5,238	4,728	-	5,170
Итого:	194,085	322,659	217,091	78,675	220,978

6.6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 100,000,068 (сто миллионов шестьдесят восемь) рублей. Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 84 (восемьдесят четыре) рубля каждая, в количестве 1,190,477 штук. В 2024, 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло дополнительную эмиссию ценных бумаг. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

В 2024 году по итогам работы за 2023 год единственным акционером Общества было принято решение в виде выплаты дивидендов на основании решения № 2/2024 Общего собрания акционеров Общества в сумме 467,857 тыс. руб. Дивиденды полностью погашены в 2024 году.

В 2023 году по итогам работы за 2022 год единственным акционером Общества было принято решение в виде выплаты дивидендов на основании решения № 2/2023 от 22.03.2023г. в размере 463,465 тыс. руб. Дивиденды полностью погашены в 2023 году.

6.7. Кредиты и займы

Расшифровка движения и структуры краткосрочных кредитов и займов за 2024 год приведена в таблице:

Заемные средства	тыс. руб.			
	Сальдо на 31.12.2023	Выплата	Поступление	Сальдо на 31.12.2024
Краткосрочные кредиты/займы	3,232,940	(6,758,040)	6,777,300	3,252,200
Овердрафт	1,735	(1,735)	-	-
Итого:	3,234,675	(6,759,775)	6,777,300	3,252,200

Расшифровка движения и структуры краткосрочных кредитов и займов за 2023 год приведена в таблице:

Заемные средства	тыс. руб.			
	Сальдо на 31.12.2022	Выплата	Поступление	Сальдо на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты/займы	2,524,939	(7,224,634)	7,932,635	3,232,940
Овердрафт	-	(226,585)	228,320	1,735
Итого:	2,524,939	(7,451,219)	8,160,955	3,234,675

Все займы имеют плавающую процентную ставку. Средневзвешенная годовая процентная ставка по кредитам составила 20.21% за 2024 год (за 2023 год: 12,82%, за 2022 год: 10,83%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года краткосрочные кредиты были обеспечены залогом в размере 100% акций АО «Русская Рыбная Компания».

Кредитные договоры предусматривают определенные финансовые ограничительные условия (ковенанты), которые должны соблюдаться Обществом. По состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов Общество не нарушило ни одного из условий.

6.8. Прочие долгосрочные обязательства

В разделе «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражается обязательство по аренде.

Движение стоимости обязательства по аренде за 2024 год представлено следующим образом:

На 1 января 2024 года	Выбытие	Поступление и модификация	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2024 года
(521,993)	80,103	(164,944)	(50,885)	194,637	(463,082)

тыс. руб.

Движение стоимости обязательства по аренде за 2023 год представлено следующим образом:

На 1 января 2023 года	Выбытие	Поступление и модификация	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2023 года
(544,690)	90,527	(171,780)	(53,484)	157,434	(521,993)

тыс. руб.

6.9. Налог на прибыль

	2024 год	2023 год
Расход по налогу на прибыль – текущий	396,531	248,125
Изменение ставки налога на прибыль	2,908	-
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	1,051	26,101
Расходы по налогу на прибыль	400,490	274,226

тыс. руб.

Ниже приведена сверка суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль 20%, действующей в России, и прибыли до налогообложения, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах:

	2024 год	2023 год
Прибыль до вычета налога на прибыль	1,863,833	1,266,757
Условный расход по налогу на прибыль по установленной ставке (20%)	372,767	253,351
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли:</i>		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	24,815	20,875
Изменение ставки налога на прибыль	2,908	-
Расходы по налогу на прибыль	400,490	274,226

тыс. руб.

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий увеличение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года. Изменения оказывают влияние на финансовые результаты Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года в виде увеличения отложенных налоговых активов и обязательств с отражением разницы в строке «Изменение ставки налога на прибыль» отчета о финансовых результатах сумме 2,908 тыс. руб.

6.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

6.10.1. Выручка

Выручка Общества полностью представлена продажами рыбы и морепродуктов.

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Реализация замороженной рыбы и морепродуктов	28,295,719	24,037,957
Реализация охлажденной рыбы	9,805,568	10,584,279
	38,101,287	34,622,236

	2024 год	2023 год
Реализация отечественного ассортимента	20,437,813	20,635,692
Реализация импортного ассортимента	17,663,474	13,986,544
	38,101,287	34,622,236

6.10.2. Структура расходов от обычных видов деятельности

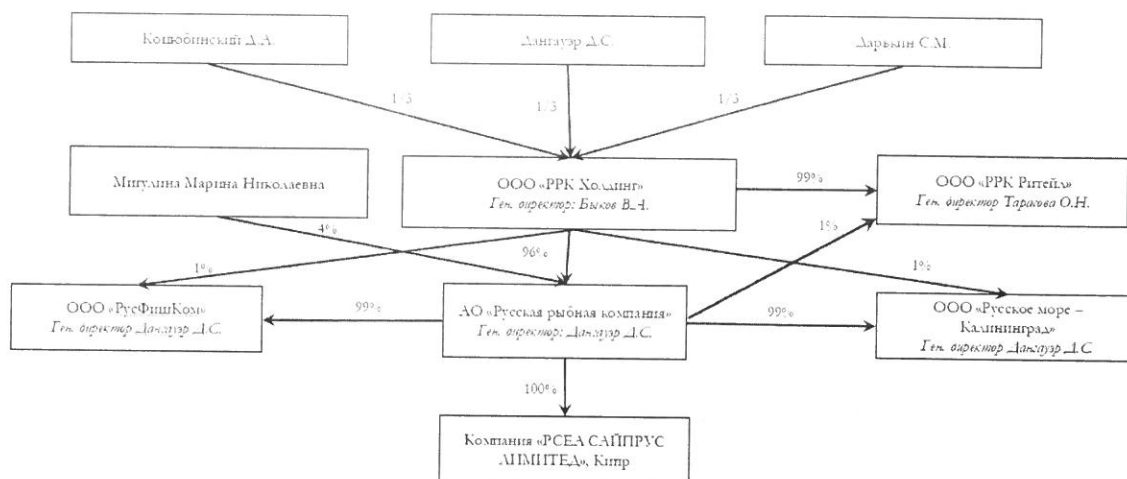
	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Материальные расходы	32,567,999	30,063,933
Расходы на оплату труда	839,437	722,226
Отчисления на социальные нужды	155,932	134,589
Амортизация	133,840	117,278
Прочие	1,716,169	1,729,104
Итого	35,413,377	32,767,130

6.10.3. Расшифровка коммерческих и управленческих расходов

	2024 год	тыс. руб. 2023 год
Транспортные расходы	1,124,284	1,199,584
Расходы на оплату труда	839,437	722,226
Отчисления на социальные нужды	155,932	134,589
Аренда и услуги по хранению	203,530	166,415
Погрузочно-разгрузочные работы	187,116	197,381
Консультационные услуги и аудит	38,525	47,832
Командировочные расходы	26,352	18,967
Амортизация	133,840	117,278
Расходы по персоналу	14,183	11,334
Услуги связи	6,719	6,310
Представительские расходы	15,806	10,801
Страхование	1,285	1,276
Налоги и сборы	39,499	14,744
Прочие расходы	58,870	54,461
Итого	2,845,378	2,703,197

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

7.1. Информация о владельцах Общества



Основным хозяйственным обществом является АО «Русская рыбная компания». Материнской компанией основного хозяйственного общества является ООО «РРК Холдинг».

Общества под общим контролем включают все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ООО «РРК Холдинг».

Связанными сторонами Общества являются:

- Дочерние компании:
 - ООО «РусФишКом»;
 - ООО «Русское море-Калининград»;
 - Компания «РСЕА САЙПРУС ЛИМИТЕД»;
- Акционеры Общества (см. Пояснение 2);
- Бенефициарные владельцы Общества;
- Компании под общим контролем: все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны бенефициарных владельцев Общества;
- Основной управленческий персонал Общества.

7.2. Осуществление деятельности со связанными сторонами

Связанные стороны – юридические и/или физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

