

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Русское море» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Русское море» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

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

Сокращенное наименование Общества: АО «Русское море».

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

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

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1025003913681.

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

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

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет 654 человека, за 2023 год – 590 человек.

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

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

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

Фактический вид деятельности в 2023 и 2024г.г. - Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов, Переработка и консервирование рыбы, ракообразных, моллюсков.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Органами управления Общества являются:

Высший орган Общества является Общее собрание акционеров.

Членами Совета директоров являются Остапченко А.А., Мандрик А.С., Недбайлов С.Н., Гуль П.Г., Бондарчук Я.Л., избраны на 2024-2025 года.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора: с 01.03.2021 по настоящее время генеральным директором Общества является Остапченко Станислав Андреевич (Протокол №67 заседания совета директоров от 16.02.2024).

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет следующий филиал:

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

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

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет следующие обособленные подразделения:

г. Самара, Заводское ш., 20 Литер Р, помещение 33, КПП 631945001
г. Саранск, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Строительная, д. 11, оф. 205, КПП 132745001
г. Ростов-на-Дону, ул. Орская, д. 10/4, литер А, КПП 616645003
г. Белгород, Белгородская обл., Северный 1-й п., ул. Новая, 2а, КПП 310245001
г. Воронеж, Воронежская обл., ул. Мазлумова, д. 25а, Литера А КПП 366545002
г. Саратов, Лесокombинатская ул., 30, КПП 6449945001
г. Брянск, проспект Станке Димитрова, д. 108, КПП 325745001
г. Тверь, Суворова 2-ая ул., 3, КПП 695045001
г. Балашиха, ст. Стройка, вл. 1, стр. 2, КПП 500145001,
г. Волгоград, ул. Автотранспортная, д. 41, корп. Б, КПП 346045001
г. Новосибирск, ул. Дунайская, д. 16, КПП 540545001
г. Санкт-Петербург, Дальневосточный пр-кт, д. 73 литера А, КПП 781145001

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год является аудиторская фирма ООО «КСК АУДИТ». Юридический адрес: 109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3. ОГРН: №1057747830337.

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

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

На 31.12.2024г. (равно, как и на 31.12.2023г.) акционерами Общества являются:

- 99,21 % (25 063 750 акций, общей номинальной стоимостью 2 506 375 тыс. рублей) - ООО «Этреко-Сервис»: ОГРН 1027739532094 от 11.11.2002, серия 77 № 008 159 004, выдано МИ МНС России № 39 по г. Москве, ИНН 7714048297, КПП 772001001, 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 10, стр. 21,
- 0,79 % (200 080 акций, общей номинальной стоимостью 20 008 тыс. рублей) - СП «Санта Бремор» ООО, УНП 200656098, 224025, г. Брест, ул. Катин Бор, 106.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

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

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком

Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Наименование валюты	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022года
Доллар США	101,6797	74,2926	73,8757
Евро	106,1028	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Допущение непрерывности деятельности

Общество применяет принцип непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Основные средства

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

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основании рекомендаций технических служб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным видам основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Здания	15-20 лет -7 гр.
	свыше 30 лет 10 гр.
Сооружения	5-7 лет 4 гр.
	7-10 лет 5 гр.

	10-15 лет 6 гр
	15-20 лет 7 гр
	20-25 лет 8 гр.
	25-30 лет 10гр.
Машины и оборудование	1 - 2 года 1 гр.
	2-3 года 2 гр
	3-5 лет 3 гр.
	5-7 лет 4 гр.
	7-10 лет 5 гр.
	10-15 лет 6 гр
	15-20 лет 7 гр
Офисное оборудование	2-3 года 2 гр
	3-5 лет 3 гр.
	5-7 лет 4 гр.
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5 лет 3 гр.
	5-7 лет 4 гр.
	7-10 лет 5 гр.
Транспортные средства	3-5 лет 3 гр.
	5-7 лет 4 гр.

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

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

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского производится линейным методом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства, заканчивается с даты его списания.

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество ежегодно проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения основных средств в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Запасы

При первоначальном признании, запасы оцениваются по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16.

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

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

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

Учет готовой продукции

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

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

Учет полуфабрикатов

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

Учет незавершенного производства

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

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

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

Порядок признания доходов и расходов

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

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, т.е. те, которые получаются (производятся) в соответствии с обязательством в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете путем пересчета их величины в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания в бухгалтерском учете соответствующего дохода (расхода).

Метод учета прямых затрат

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

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

Косвенные расходы

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

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

Финансовые вложения

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

Депозиты отражаются в составе финансовых вложений по строке баланса 1240 Отчета о финансовых результатах.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений производится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря отчетного года.

Резервы

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

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

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

Оценочные обязательства/ условные обязательства, условные активы

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

- Расходы на предстоящую оплату отпусков

Инвентаризация имущества и обязательств.

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

В Обществе проводится инвентаризация следующих видов имущества и обязательств:

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

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

Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога.

Отчет о движении денежных средств

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

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

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

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

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

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

5. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Показатель бухгалтерской отчетности является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

Нематериальные активы и расходы на НИОКР

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

Признаки обесценения на 31.12.23, 31.12.24 г. отсутствовали.

Основные средства

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

Основные объекты строительства основных средств на 31.12.2023 и 31.12.2024г.г. составляют:

Наименование	2023 год	2024 год
Вентиляция цех сурими	21 278 тыс. руб.	22 816 тыс. руб.
Здание деликатесного цеха инв.№00120020	72 773 тыс. руб.	125 424 тыс. руб.
Компрессорная	36 518 тыс. руб.	52 591 тыс. руб.
Компрессорная холодоснабжение	36 461 тыс. руб.	36 461 тыс. руб.
Станция очистки воды артезианской скважины (сурими)	19 234 тыс. руб.	21 186 тыс. руб.
Энергоснабжение внутреннее ДЦ	35 758 тыс. руб.	0
Энергоснабжение внутреннее Компрессорная	10 415 тыс. руб.	0
Тубонаполнительная машина NM702-M	4 963 тыс. руб.	0
Фризер спиральный 730/640 для изделий из сурими (3 линия)		54 684 тыс. руб.
Прочие	79 599 тыс. руб.	43 091 тыс. руб.
Итого	317 000 тыс. руб.	356 253 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет:

- Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:

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

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет:

- Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:

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

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

Арендованные основные средства отражены за балансом в сумме годовых арендных платежей в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

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

Признаки обесценения объектов основных средств на 31.12.23, 31.12.24 отсутствовали.

Запасы

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

На конец 2023 года и 2024 года резерв под обесценение запасов не создавался, так как признаки обесценения запасов не установлены. По расчету Общества чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2024 (определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019) превышает их балансовую стоимость.

Финансовые вложения

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

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

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

На 31.12.2024 сальдо краткосрочных депозитных сделок с банком АО «Газпромбанк» составляло 165 500 тыс. руб. Депозиты размещены с целью получения процентного дохода.

Обществом проведена проверка на обесценение финансовых вложений, по результатам создан резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2023 на сумму 2 347 тыс. руб., на 31.12.2024 эта сумма равна 0.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2024, по которой создан резерв сомнительных долгов:

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	
		на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	ООО «Бремор»	14 773	14 773
2	ООО «САНТА»	7 844	0
3	ООО ТД Интерторг	4 908	4 908

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	
		на 31.12.2023	на 31.12.2024
4	Прочие	5 871	54 814
	Итого	31 161	24 495

Кредиторская задолженность по налогам и сборам составляет:

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность, тыс. руб.	
		на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	Налог на прибыль	35 449	27 843
2	Налог на добавленную стоимость	820 931	509 944
3	Налог на имущество	3 013	2 821
4	Налог на доходы ФЛ	584	1 168
5	Транспортный налог	54	75
6	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	22 398	30 499
7	Прочие	382	105
	Итого:	882 478	570 265

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2024 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, вся задолженность является текущей.

Заемные средства

В 2021 году Общество заключило Кредитный договор № 100-0053-21-3-0 от 15.06.2021 с ПАО «Промсвязьбанк». Лимит задолженности по договору 600 000 тыс. руб., срок кредита - по 30.03.2026 включительно, ставка по кредиту - не менее 5,75%, не более 8,5% в зависимости от ключевой ставки ЦБ РФ.

Обществом 15.09.2021 подписано Дополнительное соглашение №1 от 15.09.2021 к Кредитному договору № 100-0053-21-3-0 от 15.06.2022, расширен лимит задолженности до 1 000 000 тыс. руб., изменена ставка - не менее 5,75%, но не более 10,5%. Задолженность по кредиту на 31.12.2024 составила 0 руб., задолженность по уплате процентов на 31.12.2024 составила 0 руб.

Информация о наличии и движении кредита представлена в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал составляет по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024г.г. сумму 2 526 383 тыс. руб. и состоит из обыкновенных акций в количестве 25 263 830 штук.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества был увеличен резервный фонд. По состоянию на 31.12.2023 резервный фонд составлял 7 319 тыс. руб. и на 31.12.2024 - 19 708 тыс. руб.

Добавочный капитал

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

Величина добавочного капитала по состоянию на 31.12.2023 и по состоянию на 31.12.2024 составляет 606 310 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2024 годы представлены в Отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Выручка отражена с учетом скидок (бонусов, премий), представленных покупателям, которые за 2023 год составили 926 330 тыс. руб. и за 2024 год составили 1 298 510 тыс. руб.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг (по видам деятельности)		
Реализация готовой продукции	4 200 879	2 411 647
Реализация товаров	41 198 967	32 059 863
Итого:	45 399 847	34 471 510

Себестоимость продаж по видам деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж, в т.ч.:		
Себестоимость готовой продукции	(3 409 673)	(2 079 968)
Себестоимость товаров	(38 027 065)	(29 245 428)
Итого:	(41 436 738)	(31 325 397)

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов за 2023 и 2024 годы по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по составу расходов основного производства:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Материальные затраты	400 650 256	30 778 495
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	1 015 702	780 941
Амортизация основных средств и нематериальных активов	120 909	85 589
Налоги, включаемые в себестоимость	285 601	217 625
Иные расходы основного производства	3 151 449	2 057 725
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	41 436 738	31 325 397

Информация по составу коммерческих и управленческих расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Автотранспорт до клиента	943 349	623 612
Услуги по хранению ГП	456 546	413 091
Реклама на ТВ	158 880	131 509
Прочие расходы	1 339 335	1 058 342
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 898 110	2 226 554
Аренда помещений офиса	49 715	32 679
Расходы по заработной плате	214 151	167 651
Расходы по страховым взносам	54 548	43 314
Услуги по хранению	30 377	24 271
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	452 435	355 481

Прочие доходы и прочие расходы

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах представлены развернуто.

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

Сумма прочих доходов за 2023 и за 2024 годы указана в Отчете о финансовых результатах по строке 2340, к ним отнесены:

Наименование	2023, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
доходы от реализации прочего имущества	376 359	55 206
курсовые разницы	23 202	33 034
прочие внереализационные доходы	28 429	80 554
доходы от оказания услуг	6 447	36 516
излишки при инвентаризации товаров и материалов	12 665	23 466
Итого	405 123	224 865

Сумма прочих расходов за 2023 и за 2024 годы указана в Отчете о финансовых результатах по строке 2350, к ним отнесены:

Наименование	2023, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
расходы от реализации прочего имущества	356 771	78 895
курсовые разницы	49 730	78 895
прочие внереализационные расходы	41 073	98 082
членские взносы в ассоциацию	2 200	2 600
списание недостач и бракованного товара и материалов	20 091	21 032
штрафы, пени, неустойки к уплате	64 810	142 664

налоги и сборы	12 889	12 976
Итого	572 278	470 965

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы/обязательства	Обороты за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	17 622	14 379
Отложенные налоговые обязательства	3 562	4 542

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах за 2024 год, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице:

Отложенные налоговые активы/обязательства	Обороты за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	33 526	25 044
Отложенные налоговые обязательства	15 198	15 449

Расчет налога на прибыль за 2023 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)				
Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	316 573	20%	63 315	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы			5 475	Постоянный налоговый доход
Временные разницы			-1 676	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)
Временные разницы			2 481	Изменения отложенных налоговых активов (ОНА)
Отложенный налог на прибыль (ОНП)			805	Суммарное изменение (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период

Текущий налог на прибыль за 2023 год (ТН)	364 733	20%	72 947	
Налог на прибыль (НП=ТН+ОПН)			73 752	

Расчет налога на прибыль за 2024 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Сумма (база)	Ставка налога	Сумма налога на прибыль	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	346 038	20%	69 206	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы			7 608	Постоянный налоговый доход
Временные разницы			-251	Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)
Временные разницы			8 482	Изменения отложенных налоговых активов (ОНА)
Отложенный налог на прибыль (ОПН)			8 473	Суммарное изменение (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период
Текущий налог на прибыль за 2024 год (ТН)	420 683	20%	84 137	
Налог на прибыль (НП=ТН+ОПН)			92 367	

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% представлен следующим образом:

Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:

Курсовые разницы по расчетам в у.е.	246
Нематериальные активы	229
Основные средства	3 811
Оценочные обязательства и резервы	1 225
Расходы будущих периодов	2 331
Итого	7 841

(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:

Курсовые разницы по расчетам в у.е.	385
Нематериальные активы	229
Основные средства	5 818
Итого отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	6 431

Отчет о движении денежных средств

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

Данные ОДДС за 2023 год:

Строка 4119 «Прочие поступления» - 13 668 тыс. руб., в т.ч.:
- 6 067 тыс. руб. – поступления от разных дебиторов и кредиторов,
- 7 601 тыс. руб. - прочие поступления

Строка 4129 «Прочие платежи» - 3 346 137 тыс. руб., в т.ч.:
- 98 353 тыс. руб. – платежи разным дебиторам и кредиторам
- 3 366 491 тыс. руб. – прочие налоги, уплаченные в бюджет
- 983 530 тыс. руб. - прочие платежи

Данные ОДДС 2024 год:

Строка 4119 «Прочие поступления» - 38 342 тыс. руб., в т.ч.:
- 322 861 тыс. руб. – налоги и сборы, возмещенные из бюджета,
- 9 855 тыс. руб. - прочие поступления;

Строка 4129 «Прочие платежи» - -4 330 791 тыс. руб., в т.ч.:
- 335 тыс. руб. – прочие налоги, уплаченные в бюджет,
- 51 666 тыс. руб. - прочие платежи

6. Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Изменения учетной политики

В 2024 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения в связи с началом применения ФСБУ 14. Переход осуществлен альтернативным способом. Последствия перехода на ФСБУ 14 раскрыты в разделе 6.

Изменения учетной политике в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

- 1) Утвержден лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) (п. 7 ФСБУ 14/2022)- для целей бухгалтерского учета НМА и для целей в налогового учета для отнесения НМА к амортизируемому имуществу - более 100 000 руб.
- 2) Установлен момент начала и прекращения начисления амортизации НМА - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращать - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 38 ФСБУ 14/2022).
- 3) Зафиксирован периодичность начисления амортизации НМА -начисляется амортизация НМА ежемесячно.
- 4) Определен порядок проверки элементов амортизации объекта НМА - СПИ объекта НМА корректируется, если продолжительность периода, в течение которого организация предполагает продолжать использовать актив, отличается не менее чем на 10% от величины оставшегося СПИ. Такое изменение признается организацией существенным.

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется без пересчета сравнительных показателей, в соответствии с порядком, указанным в п. 53 ФСБУ 14/2022.

Внесенные в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 изменения приведены ниже:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Стоимость тыс. руб.
Списана первоначальная стоимость объектов, являющихся малоценными НМА	84-2	04	4 042 167
Списана накопленная амортизация по объектам, являющимся малоценными НМА	05	84-2	4 041 842
Изменение добавочного капитала (списан ранее сформированный в результате переоценки добавочный капитал)	83.01.2	04.01	382 798

Внесены следующие корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2024 год.

№ п/п	Показатель	Код строки	На 31.12.2023г. до внесения корректировок	На 31.12.2023г. после внесения корректировок	Изменение, тыс. руб.	Комментарии
1	2	3	4	5	6	7
Бухгалтерский баланс						
1	Нематериальные активы	1110	2 003	1 678	326	Пересмотрен СПИ НМА, в соответствии с ФСБУ 14/2022 Списание малоценных НМА
	Нераспределенная прибыль				326	Списание малоценных НМА
2	Переоценка внеоборотных активов	1340	382 798	0	(382 798)	Списан ранее начисленный добавочный капитал по переоценке НМА, списанных с учета при переходе на ФСБУ 14/2022
Пояснения 2 «Нематериальные активы» 1.1. «наличие и движение нематериальных активов»						
3	«Нематериальные активы всего» «На начало года «первоначальная стоимость»»	5100	4 047 872	5 704	4 042 167	Списаны Нематериальные активы всего до 100 тыс. руб. в соответствии с учетной политикой и требований ФСБУ14/2022
4	«Нематериальные активы всего» «На начало года «накопленная амортизация»»	5100	4 045 868	4 027	4 041 842	Списаны Нематериальные активы до 100 тыс. руб. в соответствии с учетной политикой и требований ФСБУ14/2022

7. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Список дочерних компаний Общества и участие в их капитале

№	Наименование дочерней компании	Доля участия (%) на 31.12.2023	Доля участия (%) на 31.12.2024
1.	ООО «Бремор-Тюмень»	68,42	68,42
2.	ООО «Штурвал»	51	51
3.	ООО «Гелиос»	5	5
4.	ООО «Даль Рыба»	100	0
5.	ООО «Бремор»	100	100

№	Наименование связанной стороны	Связь
1.	ООО «Этреко -Сервис»	учредитель
2.	ООО СП Санта Бремор	учредитель
3.	Остапченко С.А.	Генеральный директор (контроль)

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

Контрагент	Продажа продукции, товаров, услуг	
	Договор	сумма
ООО "Этреко-Сервис"	№ WF-ES от 01.05.20	276
	23/13-КП от 26.12.13	200
	№ S-ES от 01.05.20	686
	№ SLA-ES от 01.05.20	2178
	№ V-ES от 01.05.20	1029
	№ W-ES от 01.05.20	120
	без договора	272
	Договор оказания услуг (т/о)	20
ООО "Штурвал"	Основной договор с поставщиком	13483
ООО "Бремор-Тюмень"	№ 19/15/У-ОФД от 01.06.15	143765
ООО "Даль-Рыба"	№ 28/С-ОФД от 01.07.17	118673
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-6192 от 01.03.13	51722
	№ СБ-6382 от 01.10.13	26528
	№ СБ-6812 от 01.01.15	99 277
	№ СБ-7400 от 26.01.18	26 476
	№ СБ-7696 от 19.04.22	524 658

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

Контрагент	Приобретение МПЗ		Возврат Поставщику
	Договор	сумма	
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-7540 от 10.01.19	11 116 108	222 411
	№ СБ-7747 от 22.06.20	15 334 936	306 889
	№ СБ-6331 от 15.08.13	14	0
	№ СБ-6444 от 03.12.13	1 771 013	0
	№ СБ-6611 от 14.05.14	37 224	0
	№ СБ-7634 от 02.08.19		0
	СБ-7634 от 02.08.2019 USD	6 845	0
	№ СБ-8035 от 28.10.22	249 791	0
	№ СБ-8062 от 22.12.22	185 512	0
	№ СБ-8063 от 22.12.22	68 485	0
	№ СБ-8137 от 28.06.23	14 205 670	0
	№ СБ-8158 от 12.09.23	632	0
ООО "Гелиос"	№ 17/14-П от 28.02.14	4 357	0
	№ 18/07/16-А от 18.07.16	2 966	0

Контрагент	Услуги от Контрагента		
	Договор	сумма	
ООО "Этреко-Сервис"	10/07/22 от 01.07.22 аренда офиса	13 454	0
	Договор № 11 от 01.06.2023 г. (аренда офиса)	19 476	0
	агент договор № 1 от 01.11.20	838	0
	Договор аренды 21/12/21 от 01.12.21 (тех. нужды)	15	0
	Договор 02/01/22МО	145	0
	Договор аренды 15/11/22 от 01.11.22 (тех. Нужды)	523	0
	Договор складского хранения 6/11/14 ХР от 01.11.14	522 469	0

	Договор аренды №16	180	0
	Договор № 9/11У от 01.05.23	115	0
	Претензии по дог 6/11/14 ХР от 01.11.14	1 708	0

Операции и расчеты со связанными сторонами в 2024 году, тыс. руб.

Контрагент	Продажа продукции, товаров, услуг		Возврат товара
	Договор	сумма	
ООО "Этреко-Сервис"	№ WF-ES от 01.05.20	276	0
	23/13-КП от 26.12.13	281	0
	№ S-ES от 01.05.20	686	0
	№ SLA-ES от 01.05.20	2 178	0
	№ V-ES от 01.05.20	1 029	0
	№ W-ES от 01.05.20	120	0
	основной договор	256	0
	без договора	304	0
ООО "Штурвал"	Основной договор с поставщиком	588 278	0
ООО "Бремор-Тюмень"	№ 19/15/У-ОФД от 01.06.15	141 999	0
ООО "Даль-Рыба"	№ 28/С-ОФД от 01.07.17	15 347	0
ООО СП "Санта Бремор"	СБ 8170 от 01.12.2023	79 607	0
	СБ-8192 (ПС 13030066/1481_1)	139 042	0
	СБ-6382 от 01/10/13 (ПС 13100026/0354_1) реэкспорт	46 473	0
	СБ-7976 от 19.04.2022 (УНК_22040181/0354_1)	1 516 207	0
	СБ-8223 от 08.04.2024	217 694	0
	СБ-8288 от 07.10.2024	15 390	0
	СБ-8272 от 26.08.2024	9 159	0
	СБ-6812 от 01.01.2015 (ПС 15010009/0354_1) реверс	52 768	0
	СБ 7540 от 10.01.2019 (ПС 19010060/0354_2)		77
ООО «Гелиос»	СБ-7400 от 26.01.2018 (ПС 18020032/0354_1)	37 655	0
	Договор № 05/11-14 от 05.11.23г	6 040	0

Контрагент	Приобретение МПЗ		Возврат Поставщику
	Договор	сумма	
ООО СП "Санта Бремор"	№ СБ-7540 от 10.01.19	16 939 229	338 996
	СБ 7747 от 22.06.2020 (ПС 20060044/0354_2)	17 618 634	352 372
	№ СБ-6611 от 14.05.14	44 968	0
	№ СБ-8062 от 22.12.22	450 482	0

	№ СБ-8063 от 22.12.22	116 737	0
	№ СБ-8158 от 12.09.23	2 144 707	0
ООО "Гелиос"	№ 17/14-П от 28.02.14	173 575	0
	Договор услуг	4 052	0

Контрагент	Услуги от Контрагента		Претензии
ООО "Этреко-Сервис"	Договор	сумма	
	Договор аренды №11 от 01.09.24(серверная)	180	0
	Договор № 11 от 01.06.2023 г. (аренда офиса)	13 031	0
	агент договор № 1 от 01.11.20	838	0
	Договор 02/01/22МО	126	0
	Договор складского хранения 6/11/14 ХР от 01.11.14	648 151	1 673
	Договор аренды №16	558	0
	Договор № 9/11У от 01.05.23	192	0
	Договор аренды №5 от 01.056.2024	41 713	0
ООО "Штурвал"	основной договор	13 148	0
			0

Контрагент	Договор	Сумма	Претензии
ООО "Бремор"	без договора	6	0

Задолженность по операциям со связанными сторонами, тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Задолженность, Дебиторская задолженность (+), кредиторская задолженность (-), тыс. руб.			
		на 01.01.2023	на 31.12.2023	на 01.01.2024	на 31.12.2024
1	ООО СП «Санта Бремор»	4 796 712	6 031 761	6 031 761	9 401 305
2	ООО "Этреко-Сервис"	15 371	41 690	41 691	10 496
3	ООО "Гелиос"	68	0	0	872

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность Дебиторская задолженность (+), кредиторская задолженность (-), тыс. руб.			
		на 01.01.2023	на 31.12.2023	на 01.01.2024	на 31.12.2024
1	ООО "Штурвал"	102 627	112 947	112 947	132 658

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность Дебиторская задолженность (+), кредиторская задолженность (-), тыс. руб.			
		на 01.01.2023	на 31.12.2023	на 01.01.2024	на 31.12.2024
2	ООО "Бремор-Тюмень"	11 257	17 738	17 738	25 145
3	ООО "Даль-Рыба"	16 558	18 648	18 648	0

Займы, выданные Обществом связанным сторонам

тыс. руб.

Заемщик	Договор	Сумма займа	Ставка, % на сумму займа	Задолженность на 31.12.2023	Задолженность на 31.12.2024
Остапченко С.А. (контроль)	Договор займа №02/09/22 от 02.09.22	20 020	Без %	16 016,00	12 016,00

Незаконченных операций со связанными сторонами не было.

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

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Сомнительная задолженность, списание дебиторской задолженности связанных сторон на 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствует.

Дивиденды от прибыли, полученной Обществом за 2023 и 2024 годы, не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

- краткосрочное вознаграждение - сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составила – 141 582 тыс. руб.,

- начисленные на краткосрочное вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 34 738 тыс. руб.,

- перечислено взносов – 31230 тыс. руб., 3508 тыс. руб. – выплачено в 2024 году за 2023 год (на дату настоящих Пояснений).

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу (администрация центрального офиса Общества) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат в 2024 году:

- краткосрочное вознаграждение - сумма, подлежащая выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составила – 167 337 тыс. руб.,

- начисленные на краткосрочное вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 39 568 тыс. руб.,

- перечислено взносов – 38 416 тыс. руб., 4 628 тыс. руб. – выплачено в 2025 году за 12.2024 год (на дату настоящих Пояснений).

Долгосрочные вознаграждения у Общества отсутствуют.

Вознаграждения Председателю и членам Совета Директоров в 2023 и 2024 году не начислялись и не выплачивались.

Величина начисленных оценочных обязательств по выплатам основному управленческому персоналу отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов», составляет на 31.12.2023 - 37 539 тыс. руб. и на 31.12.2024 - 46 617 тыс. руб. и (резерв на предстоящую оплату отпусков).

8. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

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

У Общества сделок с бенефициарным владельцем в 2023 и 2024 году не было.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

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

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

Финансовые риски

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

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

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

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

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

Общество осуществляет регулярный мониторинг просроченной и непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

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

Правовые риски

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

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

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

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

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

10. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2023 года в бухгалтерском учете Общество получило чистую прибыль в сумме 247 783 тыс. руб. и направило прибыль на пополнение оборотных средств.

По итогам 2024 года в бухгалтерском учете Общество получило чистую прибыль в сумме 270 364 тыс. руб. и направило прибыль на пополнение оборотных средств.

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 10, 65 руб., за 2024 этот показатель 14,72 руб.

11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 равна 2 890 631 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. равна 3 160 995 тыс. руб.

Величина уставного капитала на 31.12.2023 и 31.12.2024 составляет 2 526 383 тыс. руб.

Результат от операционной деятельности Общества по итогам 2024 года положительный (строка 2100 «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах равна 3 963 109 тыс. руб., строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах равна 612 564 тыс. руб.). Основным источником увеличения величины чистых активов Общество считает результат текущей деятельности Общества.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 выданы поручительства Кредитору Общества - ПАО «Промсвязьбанк» от ООО «Этреко Сервис» в размере 600 000 000 (шестьсот миллионов) рублей, а также от ООО СП «Санта Бремор» в размере 600 000 000 (шестьсот миллионов) рублей.

Генеральный директор АО «Русское море»

Остапченко С.А.

«24» марта 2025 года

