

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Дальневосточный Краб»
за 2024 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дальневосточный Краб» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Дальневосточный Краб» (далее - Общество) создано 16 сентября 2019 года и зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1192536029377 в г. Владивосток.

Основной вид деятельности – деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году – 94 человека. По состоянию на 31.12.2023 в Обществе числилось 63 человека.

Общество зарегистрировано по адресу 690066, Приморский край, г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б, офис 9.

Участниками общества являются:

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2024		Доля на 31.12.2023	
	%	руб.	%	руб.
АО «Русский Краб»	99,99	9 999	99,99	9 999
Сапожников Александр Анатольевич			0,01	1
ООО «Примкраб»	0,01	1		
Итого	100,00	10 000	100,00	10 000

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Управляющей организации АО «Русский Краб» – Горячев Сергей Станиславович с 02.09.2024 г. по настоящее время.

Ревизор общества не избирался.

Бухгалтерский учет и составление отчетности осуществляет АО «Русский краб» с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.10.2022 г.

Аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662 ОГРН 1027739127734 на основании Решения единственного участника Общество с ограниченной ответственностью «Русский Краб» № 2024-33 от 16.09.2024 г. правопреемником которого является АО «Русский Краб».

Организация с 23 ноября 2022 г. имеет статус «Резидент свободного порта Владивосток», соглашение № СПВ-2532/22. Объект инвестиций по соглашению – строительство и переоборудование флота морских судов для их последующей эксплуатации. Срок реализации проекта до конца 2027 г.

Существенные характеристики инвестиционного проекта с учетом внесенных в 2024 г. изменений:

Общая сумма инвестиций, без НДС – 10 153 752 000 руб.
Количество создаваемых новых рабочих мест – 557.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Создание и переоборудование флота морских судов для добычи и продажи краба и последующей сдачей во фрахт», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-2532/22 от 23 ноября 2022 г. ООО «Дальневосточный Краб» по состоянию на 31.12.2024 г. переоборудовано 4 судна (Лазурит, Аскольд, Алеут и Нефритовый), на АО «Окская Судоверфь» начато строительство трех краболовных судна.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 3 072 706 млн. рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 г. создано 100 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 100 человек.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № б/н от 29.12.2023 г.

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

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

<i>Наименование валюты</i>	<i>Курс на 31.12.2023</i>	<i>Курс на 31.12.2024</i>
Доллар США	89,6883	101,6797
ЕВРО	99,1919	106,1028
Японские иены (1/100)	63,3302	64,3746
Китайский юань	12,5762	13,4272

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

4. Нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования. В 2024 году элементы амортизации не изменялись.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Ликвидационная стоимость НМА считается равной нулю.

В составе нематериальных активов учтено право на добычу ВБР по цене приобретения. Право на вылов биоресурсов амортизируются равномерно исходя из сроков, установленных в договорах о закреплении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, заключенных с ФАР. При этом годовая сумма амортизации распределяется пропорционально ежемесячному освоению квот.

5. Основные средства

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

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

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, утвержденными учетной политикой (по группам ОС), исходя из ожидаемого срока использования.

Типовые сроки полезного использования по группам ОС (в расчете на новый объект):

№ п/п	Группа ОС	Типовые сроки полезного использования, мес	Типовые подходы к определению ликвидационной стоимости
1	Морские суда добывающие	300-360	цена металлолома при выбытии судна
2	Машины и оборудование	37-120	не определяется (несущественная)
3	Производственный и хозяйственный инвентарь	25-60	не определяется (несущественная)

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

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

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

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются по дополнительно введенной строке к статье «Основные

средства». Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов, отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов»

7. Финансовые вложения

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске в производство и ином выбытии сырье и материалы оцениваются по средней себестоимости.

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

9. Расходы будущих периодов

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

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

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность

списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

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

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

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

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

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

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

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

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению принципалам;
- поступления и платежи по агентским договорам.

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

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

13. Кредиты и займы полученные

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

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам контракта;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премии по итогам года.

Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

16. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- доходы от продажи валюты (свернуто);
- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты (свернуто);
- доходы от продажи материалов;
- результат от продажи основных средств (прибыль)
- курсовые разницы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

17. Признание расходов

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

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

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

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

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

18. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

При переходе на новый порядок учета НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 и изменений в отношении капитальных вложений в НМА по ФСБУ 26/2020 применяется альтернативный метод, сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2024 года не пересчитываются (п.53 ФСБУ 14/2022):

- по НМА, которые числились таковыми раньше и будут числиться далее, определяется оставшийся СПИ и ликвидационная стоимость. Возникшие, в связи с этим корректировки величин отражаются как изменения оценочных значений. При этом балансовую стоимость таких объектов не корректируется;
- объекты, которые раньше учитывались в составе активов других видов, переклассифицируются в НМА, признается в качестве их первоначальной стоимости балансовая стоимость на момент переклассификации, определяется оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость. Возникшие, в связи с этим корректировки величин отражаются как изменения оценочных значений;

В связи с изменением учетной политики при переходе на применение с 01.01.2024 года ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 внесены следующие изменения в бухгалтерский баланс по сравнению с отчетностью за 2023 год:

- по строке 1180 уменьшен показатель на 50 тыс. руб.;
- по строке 1260 уменьшен показатель на 252 тыс. руб.
- по строке 1370 увеличен показатель на 202 тыс. руб.;

При заполнении раздела 2 Отчета об изменениях капитала корректировки капитала в связи с изменением учетной политики отражены только на 31.12.2023 г. в связи с применением упрощенного порядка корректировок (только на конец отчетного периода, предшествующего применению ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020).

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе в составе нематериальных активов числятся Права на добычу (вылов) водных биологических ресурсов в виде нематериальных активов, остаточная стоимость которого составляет 22 364 576 тыс. руб.

Организация имеет следующие заключенные договоры о закреплении долей квот на ВБР сроком на 15 лет с учетом изменений по приказам ФАР № 728 от 12.12.2023 г.:

№ п/п	Договор	Вид ВБР	Доля квот, %
1	№ ИКК-50 от 09.11.23	Краб-стригун опилио Северо-Охотоморская подзона	5,555
2	№ ИКК-50 от 09.11.23	Краб камчатский Северо-Охотоморская подзона	5,555
3	№ ИКК-50 от 09.11.23	Краб камчатский Западно-Камчатская подзона	5,555
4	№ ИКК-50 от 09.11.23	Краб камчатский Камчатско-Курильская подзона	5,555
5	№ ИКК-50 от 09.11.23	Краб синий Северо-Охотоморская подзона	5,555
6	№ ИКК-51 от 09.11.23	Краб-стригун опилио Северо-Охотоморская подзона	5,555
7	№ ИКК-51 от 09.11.23	Краб камчатский Северо-Охотоморская подзона	5,555
8	№ ИКК-51 от 09.11.23	Краб камчатский Западно-Камчатская подзона	5,555
9	№ ИКК-51 от 09.11.23	Краб камчатский Камчатско-Курильская подзона	5,555
10	№ ИКК-51 от 09.11.23	Краб синий Северо-Охотоморская подзона	5,555
11	№ ИКК-52 от 09.11.23	Краб-стригун опилио Северо-Охотоморская подзона	5,555
12	№ ИКК-52 от 09.11.23	Краб камчатский Северо-Охотоморская подзона	5,555
13	№ ИКК-52 от 09.11.23	Краб камчатский Западно-Камчатская подзона	5,555
14	№ ИКК-52 от 09.11.23	Краб камчатский Камчатско-Курильская подзона	5,555
15	№ ИКК-52 от 09.11.23	Краб синий Северо-Охотоморская подзона	5,555

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом в течение срока действия договоров о закреплении долей квот. Годовая сумма амортизации распределяется пропорционально объему вылова ВБР (в кг). Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.24 составляет 1 597 470 тыс. руб.

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

2. Основные средства

2 а. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. числятся:

- офисное помещение в здании, расположенном по адресу г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 9 площадью 10 кв.м. на основании договора субаренды с АО «Русский Краб» №РК-ДК/2024 от 11.10.2024 г., с предполагаемым сроком до 10.10.2029 г.

- нежилое помещение в здании, расположенном по адресу г. Приморский край, Хасанский район, пгт. Зарубино, ул. Портовая, д. 3 площадью 600,8 кв.м. на основании договора субаренды

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

Право пользования активом на 31.12.2024 г. составляет 2 228 тыс. руб. и отражено в балансе в составе строки 11501 как «Основные средства».

2 б. Основные средства, на балансе Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании находится 340 основных средств. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 год составляет 3 910 862 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость составляет 2 483 281 тыс. руб.

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

Незавершенные капитальные вложения, представленные в таблице 2.2 в сумме 1 634 191 тыс. руб. состоят из:

- затрат по строительству и модернизации объектов основных средств в сумме 93 788 тыс. руб. (строка баланса 11502)

- затрат по приобретению объектов основных средств в сумме 12 901 тыс. руб. (строка баланса 11503)

- долгосрочных авансов, выданных на строительство и покупку основных средств в сумме 1 527 502 тыс. руб. (строка баланса 11505)

3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

4. Запасы

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

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

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

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

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

Суммы дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 приложения отражены в развернутом виде.

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

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ООО "АТЛАНТИК КРАБ"	-	1 762
АО «ОКЕАНРЫБФЛОТ»	6 618	-
ИП «Павлов Евгений Владимирович»	1 296	-
ПРИМОРСКАЯ ТПП СОЮЗ	-	139
ЦСМС ФГБУ	1 466	1 665
Прочие до 100 тыс.руб.	363	526
ИТОГО	9 743	4 092

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

тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	На 31.12.2023	На 31.12.2024
PACIFIC PRIME CRAB PTE LTD	-	14 916
ООО "АТЛАНТИК КРАБ"	37 028	569
ООО "Б-КРАБ"	-	89 965
ООО «Владкраб»	7 396	-
ООО "ПАСИФИК КРАБ"	32 005	-
ООО "П-КРАБ"	722	-
ИТОГО	77 151	105 450

В таблице ниже представлена информация по задолженности по налогам сборам, а также задолженности перед государственными и внебюджетными фондами:

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Сбор на водные биоресурсы	-	852
ЕНС	122 253	74 577
ИТОГО	122 253	75 429

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

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2023	На 31.12.2024
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	911	739
ВСК САО	9 805	607
ООО "В-КРАБ"	-	420
Владивостокская Таможня	1 459	54 044
ЗРУБИНСКАЯ БАЗА ФЛОТА ООО	1 242	844
Прочие до 100 тыс.руб.	92	90
ИТОГО	13 509	56 744

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Средства в кассе предприятия	26	69
Средства на расчетных счетах	-	23 535
Средства на валютных счетах	1 662	225 079
Итого денежные средства	1 688	248 683

В отчетном периоде размещались денежные средства на депозитных счетах на срок не более 3 месяцев с даты размещения.

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

По строке 4129 «Прочие платежи» сумма составила за 2024 г. – 765 747 тыс. руб. (в том числе: свернутая сумма НДС в сумме 52 537 тыс. руб., отклонение от покупки/продажи валюты в сумме 13 594 тыс. руб., налоги и сборы в сумме 229 471 тыс. руб., таможенные платежи – 452 720 руб.).

7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в балансе на отчетную дату отражены расходы на приобретение лицензий, прав пользования на программное обеспечение за 2024 год отсутствуют, за 2023 год отсутствуют.

8. Капитал и резервы

8.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб. В 2024 г. величина уставного капитала не изменилась.

Доля в уставном капитале Общества 0,01% (ноль целых ноль одна десятая процента), принадлежащая Сапожникову Александру Анатольевичу продана ООО «Примкраб» по договору купли-продажи доли в уставном капитале от 06.11.2024 г.

22.11.2024 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об изменении сведений об уставном капитале ООО «Дальневосточный Краб» и сведений об участниках юридического лица.

8.2 Добавочный капитал

На 31.12.2024 г. добавочный капитал сформирован в размере 621 400 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет по решению учредителя от 13.12.2023 г.

На 31.12.2023 г. добавочный капитал сформирован в размере 621 400 тыс. руб. путем внесения денежных средств на расчетный счет по решению учредителя от 13.12.2023 г.

8.3 Резервный капитал – не предусмотрен

8.4 Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества размер чистых активов отрицательный в сумме 3 008 254 тыс. руб., на 31.12.2023 года размер чистых активов отрицательный в сумме 653 517 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на сумму 3 394 681 тыс. руб., (на 31.12.2023 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на сумму 1 943 381 тыс. руб.)

9. Кредиты и займы

На 31 декабря 2024 года у Общества числится долгосрочная задолженность по кредитам и займам.

Обществом привлекались заемные средства в виде займа от АО «Русский Краб», ООО «Камчатка Краб», ООО «П-Краб», ООО «В-Краб» договоры заключены в рублях.

Заемные средства в виде долгосрочного кредита от ПАО Сбербанк привлечены для финансирования приобретения квот на аукционе и строительства краболовных судов. Договоры заключены в рублях.

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

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

Займодавец/договор	% ставка	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2023	Сумма основного долга на 31.12.2024
ПАО СБЕРБАНК, Договор о предоставлении синдицированного кредита от 13.09.2023 г. Транш В	24,55%	13.09.2026	22 045 082	22 045 082
ПАО СБЕРБАНК, Договор о предоставлении синдицированного кредита от 13.09.2023 г. Транш D	24,55%	13.09.2033	-	1 522 528
ООО «В-Краб», Договор займа № ВК-ДК/2022 от 19.10.2022 г.	5,2%	18.10.2032	235 751	235 751
ООО «Камчатка Краб», Договор займа № КК-ДК/2022 от 31.08.2022 г.	5,2%	30.08.2032	97 950	97 950
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК-КМ от 12.09.2023 г.	9,0%	11.09.2026	370 790	270 790
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК-ЛЗТ от 15.11.2022	5,2%	14.11.2032	630 906	630 906
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК-НВК/2022 от 15.10.2022	5,2%	14.11.2032	11 750	11 750
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК-НФ от 05.04.2023 г.	5,2%	04.04.2026	460 441	483 741
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК/2022 от 19.10.2022	5,2%	18.10.2032	41 645	41 645
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК-АКД от 15.11.2022	5,2%	14.11.2032	880 263	880 263
ООО «П-Краб», Договор займа № ПК-ДК-АЛТ от 15.11.2022	5,2%	14.11.2032	610 430	610 930
ООО «В-Краб», проценты по договору займа № ВК-ДК/2022 от 19.10.2022 г.	5,2%	18.10.2032	6 097	18 356
ООО «Камчатка Краб», проценты по договору займа № КК-ДК/2022 от 31.08.2022 г.	5,2%	30.08.2029	6 728	-
ООО «П-Краб», проценты по договору займа № ПК-ДК-КМ от 12.09.2023 г.	9,0%	11.09.2026	9 310	40 247
ООО «П-Краб», проценты по договору займа № ПК-ДК-ЛЗТ от 15.11.2022	5,2%	14.11.2032	21 683	54 490
ООО "П-Краб" проценты по договору займа № ПК-ДК-НВК/2022 от 15.10.2022 г. (5,2%) Новик	5,2%	14.11.2032	715	1 326

ООО «П-Краб», проценты по договору займа № ПК-ДК-НФ от 05.04.2023 г.	5,2%	04.04.2026	7 125	32 206
ООО «П-Краб», проценты по договору займа № ПК-ДК/2022 от 19.10.2022	5,2%	18.10.2032	2 045	3 489
ООО «П-Краб», проценты по договору займа № ПК-ДК-АКД от 15.11.2022	5,2%	14.11.2032	18 446	64 220
ООО «П-Краб», проценты по договору займа № ПК-ДК-АЛТ от 15.11.2022	5,2%	14.11.2032	14 521	46 287
ИТОГО			25 471 678	27 091 957

По условиям договора проценты по долгосрочным займам подлежат уплате в конце срока договора вместе с возвратом основной суммы долга. По рублевым долгосрочным займам за отчетный период было начислено процентов 186 494 тыс. руб. – признано прочими расходами.

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

Займодавец/договор	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2023	Сумма основного долга на 31.12.2024
ПАО СБЕРБАНК, Договор о предоставлении синдицированного кредита от 13.09.2023 г. Транш В	13.09.2026	1 916 964	1 916 964
ПАО СБЕРБАНК, проценты по договору о предоставлении синдицированного кредита от 13.09.2023 г. Транш В	13.09.2026	74 840	96 438
ПАО СБЕРБАНК, проценты по договору о предоставлении синдицированного кредита от 13.09.2023 г. Транш D	13.09.2033	-	6 869
ПАО СБЕРБАНК, Договор № 700C00XJS2LZ от 11.06.2024	до исполнения обязательств	-	625 014
ПАО СБЕРБАНК, проценты по договору № 700C00XJS2LZ от 11.06.2024	до исполнения обязательств	-	6 521
АО "Русский Краб", Договор займа № РК-ДВК-2024 от 24.12.2024	23.12.2025 г.	-	1 183 086
ИТОГО		1 991 804	3 834 892

Сумма задолженности по процентам по договорам на 31.12.2024 год составила 109 828 тыс. руб., на 31.12.2023 год задолженность составила 74 840 тыс. руб. Включена в краткосрочную задолженность. Всего по кредитам и займам начислено в отчетном периоде процентов 5 383 764 тыс. руб., в прочие расходы включено 5 292 188 тыс. руб., в строительство объектов основных средств - 91 576 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2023	На 31.12.2024
CM KOREA CO.,LTD.	254 266	6
GLOBAL MARINE SERVICE	2 391	-
Global Star Shipping Co., LTD	13 138	456

GRIT CO., LTD	37 325	729
INTEX CO., LTD	586	613
KTI COMPANY LIMITED	2 340	984
Qingdao Liubofei Industry and Trade Co.,Ltd	-	307
VK TRADING	-	251
ООО «АЗИМУТ-ДВ»	1 539	1 647
ООО "БЫТОВАЯ ЛИНИЯ"	-	191
ООО "ВЛАДКРАБ"	-	146 062
ООО «ВЛАД МАРИН»	482	287
ООО «ВОСТОК-СЕРВИС-ВЛАДИВОСТОК»	503	-
ООО «ВОСТОКНЕФТЬ»	235	-
ООО «ДИАЛОПТСНАБ»	428	456
ООО "ДИЛМАС"	-	8 640
ООО «КАМЧАТКА КРАБ»	4 376	130 285
ИП Махди Мохамед Магди Осман	164	267
ООО «МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР АКСИОМА»	191	309
ООО «ОРАНЖ БИЗНЕС СЕРВИСЕЗ»	195	185
ООО «ПАСИФИК КРАБ»	-	142 453
ООО «ПОДШИПНИК-СЕРВИС ДВ»	158	93
ООО «ПРИМКРАБ»	2 583	38 761
ООО «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ»	223	64
ИП Проценко Лариса Геннадьевна	280	-
ИП Радченко Роман Геннадьевич	750	-
АО «РУССКИЙ КРАБ»	2 992	-
ООО «СЕКРЕТ ВКУСА»	2 282	-
ООО "СТТ МАРИН СЕРВИС"	-	231
ООО «СТЭК.КОМ»	-	-
АО «Т-КРАБ»	5 852	43 406
ООО «ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ОКЕАНТЕЛЕКОМ»	1 800	63
ООО «Фитофарм»	197	-
Прочие	2 055	846
ИТОГО	337 331	517 592

Задолженность перед персоналом организации на 31.12.2024 г. составляет 5 317 тыс. руб., на 31.12.2023 года составляет 5 567 тыс. руб.

В таблице ниже представлена информация по задолженности по налогам сборам, а также задолженности перед государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Страховые взносы	66	140
ИТОГО	66	140

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим прочим кредиторам по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

Наименование контрагентов	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ООО «ДВТКГ-М»	375	310
АО «РУССКИЙ КРАБ»	8 944	-
Расчеты по исполнительным документам работников	289	-
Прочие	126	111
ИТОГО	9 734	421

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции, облагаемые по ставке 0%, 10%, 20% и без НДС.

Сумма начисленного НДС по проданным в 2024 г. товарам, продукции, работам и услугам составила 53 853 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2024 г. – 176 174 тыс. руб.

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

11.2 Налог на прибыль

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2024 г. составил 3 240 942 тыс. руб.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка за отчетный год, составила 886 205 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 950 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

Также на исчисление налога на прибыль повлияли временные разницы, которые привели к образованию отложенного налога на прибыль, информация приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Временные разницы на 31.12.2024 г.	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога
Внеоборотные активы	-90 325	-18 065
Основные средства	-5 074	-1 015
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	84 270	16 854
Расходы будущих периодов	-1 808	-362
Убытки прошлых лет	3 186 401	637 280
Доходы будущих периодов курсовые разницы	4 257	851
Арендные платежи	-618	-124
Процентные доходы	128	26
Готовая продукция резерв	48 149	9 630
Товары резерв	810	162

Результат пересчета в связи с изменением применяемой налоговой ставки с 01.01.2025 (с 20 до 25%)	-	240 967
Итого временные разницы	3 226 190	886 205

В расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, подлежащая применению с 01.01.2025г.

По данным налогового учета убыток за 2024 год – 3 186 401 тыс. руб., за 2023 г. убыток составил 1 558 717 тыс. руб.

12. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг в 2024 г. составила 7 092 571 тыс. руб. (2023 г. – 316 037 тыс. руб.), в том числе:

- реализация продукции собственного производства 5 863 066 тыс. руб. в 2024 г. (2023 г. – 0,00 тыс. руб.), что составляет 82,66 % в 2024 году (2023 г. – 0,00 %) от общего объема реализации;

- от сдачи судов в аренду – 1 229 505 тыс. руб. в 2024 году (2023 г. – 316 037 тыс. руб.), что составляет 17,34 % в 2023 году (2023 г. – 100 %) от общего объема реализации.

13. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2023 г., 2024 г.

Статьи расходов	тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Материальные затраты	145 793	431 907
Расходы на оплату труда	133 142	537 464
Отчисления на социальные нужды	12 429	46 297
Амортизация ОС, НМА	74 129	1 824 473
Налог на имущество	7 990	22 137
Услуги управления и ведения учета	17 760	275 400
Услуги ремонта судов	9 330	15 638
Услуги судозахода и стоянки в порту	8 974	21 347
Расходы на судовую связь	3 193	8 549
Расходы на страхование	7 897	37 118
Расходы по складскому хранению и доставке снабжения	5 553	9 099
Обеспечение безопасности и улучшений условий труда	1 515	3 153
Сбор ВБР	-	161 322
Аренда внутреннего пром. Флота	-	2 019 569
Мероприятия по улучшению условий труда	-	3 891
Репатриация и доставка экипажей	-	1 480
Таможенные платежи	-	357 527
Прочие	4 038	113 462
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-571 015
ИТОГО	431 743	5 318 818

14. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы за 2023 г., 2024 г.

Прочие доходы	тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Положительные курсовые разницы	77 895	590 062
Реализация ТМЦ	14 639	12 060
Возмещение акцизов по средним дистиллятам	5 762	31 885
Прочие	295	489
ИТОГО	98 591	634 496

В таблице ниже представлены прочие расходы за 2023 г., 2024 г.

Прочие расходы	тыс. руб.	
	2023 год	2023 год
Отрицательные курсовые разницы	196 524	372 699
Комиссия банка	364 648	10 621
Реализация ТМЦ	14 001	11 501
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 393	1 067
Сальдо расчетов, связанных с куплей-продажей валюты	184	12 526
Прочие	697	13 160
ИТОГО	580 447	421 574

Сумма начисленных процентов к уплате составляет за 2024 г. – 5 292 622 тыс. руб., за 2023 г. – 991 821 тыс. руб.

15. Информация о финансовых рисках

Валютный риск

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

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Рост процентной ставки по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств, а также ограничить возможности компании по привлечению кредитных ресурсов. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.

Кредитный риск

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

В Обществе таких вложений нет.

Риск ликвидности

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

Общество оценивает данный риск как низкий, все обязательства исполняет своевременно, не имеет просроченной задолженности по финансовым обязательствам и просроченной кредиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

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

Репутационные риски

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

16. Связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Участники Общества	
1.1	АО «Русский Краб» ИНН 2536346519 ОГРН 1242500022291	Владелец 99,99 % долей в УК Общества
1.2	ООО «Примкраб» ИНН 25363047773, ОГРН 1172536026530	Владелец 0,01 % долей в УК Общества
2	Единоличный исполнительный орган Общества	
2.1	АО «Русский Краб» ИНН 2536346519 ОГРН 1242500022291	Управляющая организация Общества
2.2	Горячев Сергей Станиславович	Генеральный директор управляющей организации
3	Компании Группы ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (иные лица)	
3.1	ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.2	АО ТУРНИФ (до 2019 г. ОАО ТУРНИФ) ИНН 2536053382, ОГРН 1022501275653	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.3	АО ИНТРАРОС (до 2019 г. ЗАО «ИНТРАРОС») ИНН 2537008664, ОГРН 1022501800364	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.4	АО «ДМП-РМ» ИНН 2540199962, ОГРН 1142540002076	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.5	ООО «Востокрыбпром» ИНН 2721023255, ОГРН 1022700598381	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.6	ООО «РМД ЮВА 1» ИНН 7701384421, ОГРН 1147746036019	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.7	ООО «Русский минтай» ИНН 2521015391, ОГРН 1172536029533	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.8	ООО «Эр Эф Си Менеджмент» ИНН 2536325389, ОГРН 1202500023318	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.9	ООО «42 ПРИЧАЛ» ИНН 2536331054, ОГРН 1212500028476	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.10	ООО «Новострой» ИНН 2536306530, ОГРН 1172536038146	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.11	ООО «Нордеко» ИНН 2536313697, ОГРН 1182536037860	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.12	ООО «Приморский муссон» ИНН 2536313680, ОГРН 1182536037859	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.13	ООО «Русский Монарх» ИНН 2536306450, ОГРН 1172536037871	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.14	ООО «Бухта Троицы» ИНН 2536306481, ОГРН 1172536037904	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.15	ООО «Новый Восход» ИНН 2536306474, ОГРН 1172536037893	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.16	ООО «Новый Сейвал» ИНН 2536306467, ОГРН 1172536037882	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.17	ООО «Минтай Первый» ИНН 2536306523, ОГРН 1172536038113	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.18	ООО «РРПК Восток» ИНН 2536306555, ОГРН 1172536038223	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.19	ООО «Макрурус-В» ИНН 2536319314, ОГРН 1192724017969	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.20	ООО «Сайра-И» ИНН 2536319089, ОГРН 11925360257714	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.21	ООО «Макрурус-Т» ИНН 2536319120, ОГРН 1192536025758	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.22	ООО «ДИДЖИТАЛ ФИШЕРИ СОЛЮШНС» ИНН 7701384414 ОГРН 1147746035854	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
3.23	ООО «Морская звезда 1» ИНН 2536341824 ОГРН 1232500029541	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.24	ООО «Морская звезда 2» ИНН 2536341782 ОГРН 1232500029453	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.25	ООО «Морская звезда 3» ИНН 2536341790 ОГРН 1232500029464	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.26	ООО «Морская звезда 4» ИНН 2536341775 ОГРН 1232500029442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.27	ООО «Минтай-В» ИНН: 2536347350 ОГРН: 1242700018901	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество до 24.12.2024
3.28	ООО «Минтай-И» ИНН: 2536347390, ОГРН: 1242500026658	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество до 24.12.2024
3.29	ООО «Минтай-Т» ИНН: 2536347343, ОГРН: 1242500026581	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество до 24.12.2024
3.30	ООО «Сельдь-ВРП» ИНН: 2536347368, ОГРН: 1242700018912	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество до 27.12.2024
3.31	ООО «Сельдь-Т» ИНН: 2536347382, ОГРН: 1242500026647	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит Общество до 26.12.2024
3.32	ООО «Минтай-Д» ИНН: 2536347400, ОГРН: 1242500026670	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.33	ООО «Минтай-РМ» ИНН: 2536347375, ОГРН: 1242500026625	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.34	ООО «Минтай-РК» ИНН: 4100052440, ОГРН: 1244100003256	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.35	Карпунин Савелий Дмитриевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.36	Кищенко Антон Валерьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.37	Ивахно Владимир Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4	Компании Группы АО «Русский Краб»	
4.1	ООО «Примкраб» ИНН 25363047773, ОГРН 1172536026530	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.2	ООО «Атлантик Краб» ИНН 2536312196, ОГРН 1182536028553	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.3	ООО «Пасифик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.4	ООО «Б-Краб» ИНН 5190080138, ОГРН 1195190001995	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.5	ООО «С-Краб» ИНН 2536324561, ОГРН 1202500018434	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.6	АО «Т-Краб» ИНН 2536308584, ОГРН 1182536005200	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.7	ООО «В-Краб» ИНН 2536324554, ОГРН 1202500018423	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.8	ООО «П-Краб» ИНН 2536324579, ОГРН 1202500018445	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.9	ООО «Камчатка Краб» ИНН 2536312206, ОГРН 1182536028564	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.10	ООО «БЕРИНГ КРАБ» ИНН 2536335002, ОГРН 1222500019390	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.11	ООО «ВЛАДКРАБ» ИНН 2536334993, ОГРН 1222500019389	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.12	ООО «Логистик Краб» ИНН 2536342472 ОГРН 1232500033479	Лицо, в котором Общество владеет 99,99% долей в УК. до 06.05.2024 входило в состав группы

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
4.13	ООО «Эльбрус Партнерс» ИНН 7714486332 ОГРН 1227700317855	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.14	ООО «Ост Инвест Холдинг» ИНН 7714486244 ОГРН 1227700315468	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.15	Акционерное общество «СОЛОР» ИНН 7714461560 ОГРН 1207700224753	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.16	Белоусов Сергей Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.17	Орлов Евгений Петрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Конечными бенефициарами являются Орлов Евгений Петрович, Аксенов Станислав Игоревич.

Продажи по связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	тыс. руб. с НДС	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
ООО «Атлантик Краб»	144 904	2 193
ООО «Б-Краб»		89 965
ООО «Владкраб»	8234	375 810
ООО «Камчатка Краб»	421	224 487
ООО «П-Краб»	24 310	89 432
ООО «Пасифик Краб»	157 358	507 928
ООО «ПРИМКРАБ»	382	3 581
АО «РУССКИЙ КРАБ»	-	6 079
АО «Т-КРАБ»	868	318
ИТОГО	336 477	1 299 793

Приобретения у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	тыс. руб. с НДС	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
ООО «Атлантик Краб»	5 686	122 966
ООО «Владкраб»	-	236 119
ООО «Камчатка Краб»	4 796	295 621
ООО «Пасифик Краб»	6 185	403 439
ООО «ПРИМКРАБ»	2 839	287 505
АО «Русский краб»	17 162	336 597
АО «Т-КРАБ»	6 720	719 514
ИТОГО	43 388	2 401 760

Состояние расчетов со связанными сторонами

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. по связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
ООО «Атлантик Краб»	37 028	2 684
ООО «Б-Краб»	-	89 965
ООО «ВЛАДКРАБ»	7 396	-
ООО «Пасифик Краб»	32 005	-
ООО «П-Краб»	722	-
ООО «ПРИМКРАБ»	339	-
ИТОГО	77 490	92 649

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. со связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
ООО "ВЛАДКРАБ"	-	146 062
ООО «Камчатка Краб», в том числе:	109 053	228 235
- займы полученные долгосрочные, в том числе долгосрочные проценты	104 678	97 950
ООО «П-Краб», в том числе:	3 080 071	3 174 059
- займы полученные долгосрочные в том числе долгосрочные проценты	3 080 071	3 172 291
ООО «Пасифик Краб»	-	142 453
ООО «ПРИМКРАБ»	3 851	38 761
АО «Русский краб»	11 936	1 183 549
АО «Т-КРАБ»	5 876	43 406
ИТОГО	3 210 787	4 956 524

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

1. Заместитель генерального директора по транспортной безопасности;
2. Директор департамента снабжения;
3. Заместитель генерального директора по безопасности мореплавания.

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2024 год составила 180 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 55 тыс. руб.

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2023 год составила 64 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 20 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

17.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину

созданных оценочных обязательств в 2024 г. в сумме 350 923 тыс. руб., том числе резерв по ПИК в сумме 304 412 тыс. руб., страховые взносы на ПИК – 22 954 тыс. руб.

17.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

17.2.1 Информация о выданных обеспечениях

ООО «Дальневосточный Краб», ООО «Владкраб» и ООО «Б-Краб» предоставлен от ПАО Сбербанк синдицированный кредит от 13.09.2023 г., согласно которому Общество несет солидарные обязательства перед кредитором по погашению задолженности других заемщиков. Сумма фактической задолженности с учетом процентов ООО «Владкраб» и ООО «Б-Краб» на 31.12.2024 г. составляет 34 850 407 руб., на 31.12.2023 г. составляет 33 290 805 тыс. руб.

Между ПАО «Сбербанк» (Банк) и ООО «Дальневосточный Краб» (Поручитель) 11.10.2023 г. заключен договор ипотеки морских судов: «Лазурит», «Алеут», «Аскольд» и «Нефритовый». По состоянию на 31.12.2024 г сумма по договору составляет 1 911 650 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства № ДП02_700С00XJR от 11.06.2024 Общество поручается перед кредитором по погашению задолженности с учетом процентов ООО «Владкраб» по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 700С00XJR2LZ от 11.06.2024 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов на 31.12.2024 г. составляет 706 838 тыс. руб.

17.2.2 Информация о полученных обеспечениях

На 31.12.2024 г. у Общества отражены банковские гарантии, полученные им в соответствии с судостроительными контрактами в сумме уплаченных авансов верфям на общую сумму 2 691 551 тыс. руб., на 31.12.2023 г. отсутствуют. Подробная информация о полученных обеспечениях представлена в разделе 8 пояснений к бухгалтерской отчетности.

18. Другие существенные события, произошедшие в 2024 году.

В 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные со специальной военной операцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь негативных последствий для Общества:

- затруднения в расчетах с иностранными контрагентами;
- нарушение договорных взаимоотношений, перебои с поставками;
- затруднения в привлечении финансирования в валюте;
- рост затрат, связанных с поиском новых поставщиков, новых рынков сбыта, нарушение логистических цепочек.

Организация не относится к сферам деятельности, непосредственно затрагиваемым происходящими в связи с СВО событиями.

На финансовое положение ООО «Дальневосточный Краб» события СВО практически не оказали влияние.

В 2022-2024 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у общества незначительно сменился состав контрагентов – поставщиков и покупателей.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился.

В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения СВО.

19. Непрерывность деятельности

На дату подписания годовой отчетности за 2024 год прекращение деятельности руководством не планируется.

Отрицательные чистые активы по итогам 2024 г. связаны со значительным ростом процентных ставок по кредитам (ключевая ставка с 28.10.2024 г. составила 21 %) что нашло отражение в динамике процентных ставок по кредитам. Привлечение кредитов, связано с приобретением квот ВБР на аукционе и исполнения инвестиционных обязательств по строительству краболовных судов.

В 2023 г. - 2024 г. Обществом введены в эксплуатацию четыре морских краболовных судна, которые осуществляют освоение собственных квот ВБР и оказывают услуги по сторонним организациям. Квоты на вылов ВБР выписаны сроком на 15 (пятнадцать) лет. Доходы, полученные по итогам 2024 г. в сумме 7 092 571 тыс. руб., свидетельствуют о заинтересованности потребителя в выпускаемой продукции и восстановлении финансового положения в кратчайшее сроки.

Уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на 2024 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «Дальневосточный Краб». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Общество на ближайшее время имеет определенную стратегию развития группы компаний. В настоящее время Обществу не предъявлено существенных исков и в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации, ее способность осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

20. События после отчетной даты

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

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Представитель

«10» февраля 2025 г.



Пискунов А.А.

/доверенность №110924-4 от 11.09.2024 г./