

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

ООО «Примкраб» за 2024 год.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПРИМКРАБ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

I. Информация об Обществе

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленные структурные подразделения (в том числе филиалы).

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 153 человека, на 31 декабря 2023 года составила 146 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Состав учредителей (участников) юридического лица:

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2023		Доля на 31.12.2024	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Ост Инвест Холдинг»	100	10	-	-
АО «Русский краб»	-	-	99	9
ООО «В-Краб»	-	-	1	1
Итого	100,000	10	100,00	10

Исполнительный орган (Общества):

Генеральный директор Управляющей организации АО «Русский Краб» – Горячев Сергей Станиславович.

Ревизор общества по состоянию на 31.12.2024 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 17.09.2024 г.

Аудитором общества является ООО «ФинЭкспертиза» ИНН 7708096662 ОГРН 1027739127734 на основании Решения единственного участника АО «Русский Краб» №2024-33 от 25.09.2024 г.

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

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

Общая сумма инвестиций, без НДС – 696 122 тыс.руб.

Количество создаваемых новых рабочих мест – 635.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Строительство и переоборудование флота морских судов для их последующей эксплуатации», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-434/17 от 29 декабря 2017 г. ООО «Примкраб» по состоянию на 31.12.2024 г. переоборудовано 5 судов (Ультимат, Ультимат -1, Обаятельный, Крымский, Флагман).

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 696 122 тыс. рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 г. создано 148 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 148 человек

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

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106 н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № 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 знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте,

отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	89,6883	101,6797
ЕВРО	99,1919	106,1028
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) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

4. Нематериальные активы

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. 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.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- лицензии и разрешения;
- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей и пр.;
- базы данных: бухгалтерские, кадровые, коммерческие;
- другие НМА.

Ликвидационная стоимость равна нулю.

Переоценка НМА не проводится в связи с отсутствием активного рынка.

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	61-120	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».

По тем объектам основных средств, которые не представлены в таблице, СПИ устанавливается исходя из предполагаемого срока их использования с учетом мнения профильных специалистов. Аналогично срок устанавливается для приобретенных объектов, бывших в эксплуатации.

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

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

5.1 Основные средства, полученные в аренду

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

В отношении прав пользования активами по договорам аренды, признанных аналогичными основным средствам, применяются положения учетной политики в отношении основных средств, если это не противоречит условиям использования данных активов. Положения учетной политики в отношении активов в форме права пользования раскрыты дополнительно в пояснениях к строке 1150 бухгалтерского баланса, в отношении определения обязательства по аренде и ставки дисконтирования – к строке 2330 отчета о финансовых результатах.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

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.

Все затраты в отношении объектов основных средств, которые способны приносить экономические выгоды в течение срока более 12 месяцев, признаются капитальными вложениями (ремонт, техническое обслуживание, освидетельствование и др.). Имущество, предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств (материалы и проч.), признается капитальными вложениями. С 2022 года капитальные вложения на отчетную дату тестируются на обесценение.

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. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данной задолженности над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

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

8. Материально-производственные запасы

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

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

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

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

13. Кредиты и займы полученные

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

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

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 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.

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 и расходов на продажу продукции.

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

Начиная с отчетности за 2024 г. Общество изменило следующие способы бухгалтерского учета:

В связи с началом применения с 2024 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы изменены следующие способы учета:

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 г. 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 балансовая 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. Для целей квалификации ресурсов в составе нематериальных активов устанавливается стоимостной лимит более 100 тыс. руб. за единицу учета.

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 г. в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Единовременно на 31.12.2023 г. произведена переклассификация активов в соответствии с новыми правилами.

По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2023 г. изменены данные следующих строк на 31.12.2023 г. в связи с изменением учетной политики в части учета НМА:

- строка 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 уменьшена на 2 455 тыс. руб.;
- строка 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 нераспределенный(непокрытый) убыток увеличен на 2 455 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).

Сумма капитала (непокрытого убытка) увеличено на 2 455 тыс. руб.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании нематериальные активы отсутствуют.

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

2. Основные средства

2 а. Основные средства, на балансе Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании находится 455 единиц основных средств. Остаточная стоимость составляет 731 369 тыс. руб., в том числе право пользования активом. По состоянию на 31 декабря 2023 года на балансе компании находится 396 единиц основных средств. Остаточная стоимость составляет 900 461 тыс. руб., в том числе право пользования активом.

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

- затрат по строительству объектов основных средств в сумме 2 244 тыс. руб. (строка баланса 11502)

- затрат по приобретению объектов основных средств в сумме 4 106 тыс. руб. (строка баланса 11503)

2б. Основные средства, полученные в аренду

- офисное помещение в здании, расположенном по адресу г. Владивосток, ул. Шилкинская 7Б офис 12 площадью 10 кв.м. на основании договора субаренды с АО «Русский краб» № РК-ВЛК/2024 от 11.10.2024, с предполагаемым сроком до 10.10.2029 г. Ставка дисконтирования рассчитывается исходя из ключевой ставки ЦБ России и равна 19%.

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

Право пользования активом на 31.12.2024 год составляет 2 356 тыс. руб. и отражено в балансе по строке 11504 «Основные средства».

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

3. Финансовые вложения

3.1. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества имеются долгосрочные финансовые вложения, а именно покупка долей в уставном капитале у организаций на сумму 1 712 тыс.руб. Дополнительная информация приведена в табл. 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.2 Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы

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

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

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

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

5. Дебиторская задолженность

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

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

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

тыс.руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Cm Korea Co., Ltd.	10 167	-
ООО «Альфа плюс»	-	414
Главрыбвод л/с 20736e71350 (КПП 772543001)	-	93
ООО «Глобал вояджер ассистанс»	-	113
ДВНИГМИ ФГБУ	198	-
ООО «Диапазон плюс»	-	235
ООО «Днс ритейл»	174	179
Ковтун Александр Артурович	-	124
АО «Инфовотч»	1 022	-
Корке Оксана Владимировна	1 161	-
АО «ННК-приморнефтепродукт»	115	-
АО «Океанрыбфлот»	6 014	-
ООО «ПМК аиском»	135	-
Полесский Александр Юрьевич	122	-
Пономаренко Елена Андреевна	267	-
ООО «Спецтехконсалтинг»	204	-
ЦСМ ФГБУ	1 822	1769
Прочие	503	469
Итого	21 904	3 396

Созданы резервы по авансам выданным на сумму 160 тыс.руб.

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
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	-	145 056
ООО «Б-КРАБ»	301	2 535
ООО «БЕРИНГ КРАБ»	301	469
ООО «В-КРАБ»	108	276
ООО «ВЛАДКРАБ»	593	-
ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ»	2 871	38 761
ООО «ЛОГИСТИК КРАБ»	16	-
ООО «П-КРАБ»	20 358	-
ООО «ПАСИФИК КРАБ»	11 673	-

ООО «ПРИМФЛОТ»	240	409
ООО «С-КРАБ»	449	618
ООО «Т-КРАБ»	24	-
Шустов Анатолий Александрович	509	505
Итого	37 443	188 629

Созданы резервы по расчетам с покупателями и заказчиками на сумму 332 тыс.руб.

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

тыс.руб.

Виды платежей в бюджет (фонды)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	6	-
Налог на добавленную стоимость	20 437	-
Акцизы	17 187	-
Транспортный налог	126	--
Прочие налоги и сборы	1	-
Единый налоговый счет	-	60 702
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	156	-
Итого	37 913	60 702

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

тыс.руб.

Аналитические объекты	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Расчеты с подотчетными лицами	1 633	130
Расчеты с персоналом по прочим операциям	125	213
Итого	1 758	343

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

тыс.руб.

Аналитические объекты	На 31.12.2023	На 31.12.2024
АО «АльфаСтрахование»	489	1 428
САО «ВСК»	6 068	1 318
АО «Согаз»	886	375
Таможня Владивостокская	174	1 026
ООО «Зарубинская база флота»	1 242	844
Акуленко Михаил Сергеевич	335	-
Ассоциация автоматической идентификации " Юнискан/гс1 рус"	15	-
УФК по Приморскому краю (Арбитражный суд Приморского края л/с 05201А90230)	-	400
ООО «РМД-Л»	55	55
Расчеты по исполнительным документам работников	-	72
Итого	9 264	5 518

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Касса организации	4	-
Расчетные счета	2 841	1 383
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	2 845	1 383

Расшифровка отдельных строк отчета о движении денежных средств

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

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 год	за 2024 год
1	НДС	44 930	37 794
2	Акцизы	24 678	-
3	Поступление от реализации ТМЦ	-	33 065
4	Прочие расходы на персонал	50	-
5	Возврат командировочных	2 065	1 907
6	Возврат от поставщиков	-	10 001
7	Штрафы	30	-
8	Возмещение страхователям расходов по травматизму	833	876
9	Возврат на р/с ЕНС	-	24 492
10	Прочее	-	143
Итого		72 585	108 278

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

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 год	за 2024 год
1	Транспортный налог	110	-
2	Налог на имущество	19 298	-
3	Прочие налоги и сборы	560	-
4	Уплата налогов на ЕНС	-	167 353
5	Расчеты с подотчетными лицами	31 109	13 535
6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	5 551	3 120
7	Таможенные платежи	38 600	47 211
8	Страхование	32 725	24 278
9	Членский взнос в АСРФ	1 500	1 875
10	Покупка валюты	-	1 171
11	Прочие	305	614
Итого		129 758	259 157

В 2024г. денежные потоки с основным обществом АО «Русский краб» составили – 19 583 тыс. руб. по Договор о передаче полномочий ЕИО управляющей организации, в 2023 г. денежные потоки с АО «Русский краб» не осуществлялись.

7. Капитал и резервы

7.1 Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб.

7.2 Резервный капитал

Резервный капитал в обществе не формируется.

7.3 Чистые активы

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

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества величина чистых активов общества отрицательна и составила 3 867 787 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества величина чистых активов общества отрицательна и составила 3 760 880 тысяч рублей.

8. Кредиты и займы

8.1 Кредиты и займы полученные.

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

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

Займодавец/договор	% ставка	Срок договора	Сумма основного долга на 31.12.2023	Сумма основного долга на 31.12.2024
ООО "ПАСИФИК КРАБ", Договор займа №б/н от 01.02.2022 г.	5,70%	20.03.2028	1 599 237	1 377 467
Итого			1 599 237	1 377 467

При этом задолженность по платежам, подлежащая оплате до 31.12.2025 года в сумме 481 463 тыс. рублей представлена, как краткосрочная.

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

Сумма задолженности по начисленным процентам по долгосрочным займам на 31.12.2024 г. составила 58 850 тыс.руб., на 31.12.2023 г. составила 171 863 тыс.руб. – признано прочими расходами.

Информация о краткосрочных 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
ООО П-КРАБ", Договор займа №б/н от 20.05.2021 г.	6,00%	30.06.2025	2 405 750	2 569 550
ООО "ПАСИФИК КРАБ", Договор займа №б/н от 01.02.2022 г. (краткосрочный срок уплаты до 31.12.2025 г.)	5,70%	31.12.2025	259 692	481 463
ООО П-КРАБ", Договор займа №б/н от 20.05.2021 г. проценты	-	-	206 503	296 041
ООО "ПАСИФИК КРАБ", Договор займа №б/н от 01.02.2022 г., проценты	-	-	171 863	58 850
Итого			3 043 808	3 405 904

Информация по движению кредитов и займов предоставлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

9. Кредиторская задолженность

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

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

тыс.руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Bnt Company Limited	175	-
BS Ocean Co., Ltd	231	348
Global Star Shipping Co., Ltd	635	310
Grit Co., Ltd	6 146	12 075
Hanyoung Enterprise., Ltd	3 205	-
International Maritime Bureau., Ltd	269	-
Intex Co., Ltd	309	868
KTI Company Limited (Korea Trading & Industries Co. Ltd)	12 349	7 716
Qingdao Chorosio Industry and Trade Co., Ltd	163	175
Qingdao Liubofei Industry and Trade Co.,Ltd	-	242
Rmrs Llc	1 627	-
Shinhan Ips Corp	1 099	-
SL Marine Co., Ltd	255	741
World Seaport Engineering Co., Ltd	199	5 515
WSK	314	336
ООО «Абсолют»	257	153
ООО «Азимут-ДВ»	822	1 017
ООО «Бакалеев ДВ»	-	658
ООО «Влад Марин»	-	291
ООО «Восток-Сервис-Владивосток»	146	-
ООО «Востокнефть»	-	713
ООО «ДВ Порт»	-	109
ДВНИГМИ ФГБУ	-	124
ООО «ДВТКГ-М»	-	277
ООО «Диалоптснаб»	-	626
ООО «Дилмас»	-	20 483
ООО «Зарубинская база флота»	-	195
ООО «Камчатка Краб»	893	948
ООО «Каптура»	395	395
Махди Мохамед Магди Осман	-	685
Корке Оксана Владимировна	228	-
ООО «Медицинский центр Аксиома»	363	336
ООО «Морской Технический Союз»	-	7 374
ООО «МПБТ»	126	170
ПАО «МТС»	288	280
Мурашко Екатерина Сергеевна	-	520
ООО «Общее управление»	126	289
ООО «Океантелеком телекоммуникационная компания»	-	414
ООО «Оранж бизнес сервисез»	404	243
ООО «Охранное агентство Макс»	519	-
ООО «Подшипник-сервис ДВ»	-	122
ООО «Производственные ресурсы»	130	203
АО «РУССКИЙ КРАБ»	2 517	13 123

ООО «Секрет вкуса»	539	-
АО «Т-КРАБ»	2 027	6 953
ООО «Телекоммуникационная компания океантелеком»	317	-
ООО «Яндекс Такси»	151	-
Прочие	1 295	2 577
Итого	38 519	87 604

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

тыс.руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	5 616	-
ООО «ВЛАДКРАБ»	-	481
ООО «КАМЧАТКА КРАБ»	8 268	7 121
ООО «П-КРАБ»	-	3 236
Итого	13 884	10 838

В таблице ниже представлена информация задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2024 года.

тыс.руб.

Виды платежей в бюджет (фонды)	На 31.12.2023	На 31.12.2024
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	1 200	-
Налог на имущество	3 262	-
Единый налоговый счет	62	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 336	-
Итого	7 860	-

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

тыс.руб.

Аналитические объекты	за 2023 год	за 2024 год
Расчеты с персоналом по оплате труда	9 674	8 054
Расчеты с подотчетными лицами	1 058	88
Расчеты с персоналом по прочим операциям	936	271
Итого	11 668	8 413

В таблице ниже представлена информация задолженности с разными дебиторами и кредиторами на 31.12.2024 года.

тыс.руб.

Аналитические объекты	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ООО «Моравиасервис»	100	-
ООО «Зарубинская база флота»	33	33
Корке Оксана Владимировна	172	-
Пономаренко Елена Андреевна	86	-
ООО «Актив групп ДВ»	817	66
ООО «ДВТКГ-М»	-	703
АО «РУССКИЙ КРАБ»	1 938	2 165
Расчеты по исполнительным документам работников	55	53
Итого	3 201	3 020

10. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. В отчетном периоде Обществом осуществлялись операции, облагаемые по ставке 0%, без НДС и 20%. Сумма начисленного НДС по проданным в 2024 г. товарам, продукции, работам и услугам составила 47 302 тыс. руб., в 2023г. составила 89 243 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2024 г. – 113 056 тыс.руб., 2023 г. – 89 545 тыс. руб.

10.2 Налог на прибыль

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2024 г. составил 106 907 тыс.руб., за 2023 г. составил 652 329 тыс. руб.

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

Как резидент Свободного порта Владивосток, Общество применяет пониженные ставки по налогу на прибыль ко всей налоговой базе в размере 0% при соблюдении требований к доле доходов 90%/10%.

Временные разницы на 31.12.2024 по ставке 0%	Вычитаемая временная разницы	Налогооблагаемая временная разница	Сумма ОНА	Сумма ОНО
Основные средства	-	423 893	-	-
Арендованное имущество	1 103	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	242 456	-	-	-
Расходы будущих периодов	3 847 878	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	6 380	-	-
Проценты по обязательствам	-	984	-	-
Итого	4 091 437	431 257	-	-

По данным налогового учета за 2024 год получена прибыль 43 778 тыс.руб., за 2023 год получена прибыль в размере 511 772 тыс. руб.

11. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2024 году является сдача судов в аренду по договорам фрахтования судна с экипажем на время.

Доля этого вида деятельности Общества в общем объеме выручки от реализации товаров и услуг в 2024 году составляет 100% - 1 776 011 тыс.руб., в 2023 году составляет 100 % - 1150 050 тыс. руб.

12. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2023 – 2024 гг., тыс.руб.

Статьи расходов	2023 год	2024 год
Материальные затраты	234 090	356 217
Расходы на оплату труда	738 251	642 938
Отчисления на социальные нужды	24 890	55 313
Амортизация ОС, НМА	274 692	269 318

Прочие затраты в том числе:	249 573	244 725
Орудия лова	926	923
Стоянка судов в порту	46611	31 791
Складское хранение и доставка снабжения на суда	11 611	11 012
Оформление документов, разрешений, норм	942	1 952
Обеспечение безопасности мореплавания	4 655	3 762
Ремонт судов	63 353	50 982
Услуги ремонта РНО и РПО	3 416	12 007
Услуги, связанные с регистром РФ	1 780	-
Обслуживание офисных помещений	7 053	6 326
Ремонт и обслуживание серверного и сетевого оборудования	1 882	1 541
Техническая поддержка ИС	1 699	1 073
Интернет и телефония	2 619	2 713
Компенсации по соц. пакету	2 711	6 064
Обучение персонала	1 066	765
Репатриация и доставка экипажей	5 031	4 103
Командировочные расходы	13 404	9 006
Транспортные расходы управления	3 076	-
Консультационные расходы, аудит	1 792	36 826
Страхование	27 270	25 621
Медосмотры	2 196	4 483
Топливные счетчики	1 407	1 559
Судовая связь	6 566	9 880
Услуги судозахода	11 950	-
Налог на имущество	17 991	15 373
Прочее	8566	6 963
Итого по элементам	1 521 496	1 568 511
Изменение остатков	-	-
Итого	1 521 496	1 568 511

13. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., тыс.руб.

Прочие доходы	2023 год	2024 год
Реализация ТМЦ третьим лицам	24 675	32 960
Возмещение топливных акцизов	29 797	28 893
Прочие внереализационные доходы и расходы	3 398	2 193
Доходы и расходы прошлых лет	-	2 572
Результат от движения резерва по сомнительным долгам (ДЗ)	68	191
Реализация ОС	4 036	3 805
Реализация услуг	2 375	2 878
Излишки ТМЦ	1 739	13 351
Изменение стоимости предметов аренды, в связи с окончанием срока аренды	-	2 561
Положительные курсовые разницы	10 325	7 922
Прочее	60	-
Итого	76 473	97 326

Прочие расходы	2023 год	2024 год
Постоянная часть ФОТ, не принимаемая для НУ	226	228
Постоянная часть страховых взносов АУП	35	537
Индивидуальные компенсации согласно трудовым контрактам	3244	68 770
Госпошлины	500	-
Расходы на услуги банков	1295	1 382

Расходы по чрезвычайным ситуациям	5 964	12 160
Участие в ассоциациях и партнерствах	1 500	1 905
Реализация ТМЦ	21 950	31 787
Списание остаточной стоимости ОС при выбытии	484	5 310
Списание ТМЦ ОС		3 455
Безвозмездная передача товаров и услуг	21 704	6 140
Прочие внереализационные доходы и расходы	5628	2 611
Доходы и расходы прошлых лет	110	1 683
Результат от движения резерва по сомнительным долгам (ДЗ)	226	-
Реализация ОС	2 735	-
Расходы прошлых лет	276	-
Курсовые разницы	55 690	12 845
НДС восстановленный	120	146
Сальдо расчетов, связанных с куплей-продажей валюты	665	1 016
Списание выделенного НДС на прочие расходы	104	111
Прочие	90	113
Итого	122 546	150 199

Сумма процентов к получению составляет за 2024 г. – 142 тыс.руб., за 2023 г. отсутствуют

Сумма процентов к уплате составляет за 2024 г. – 261 676 тыс.руб., 2023 г. – 234 810 тыс. руб.

14. Информация о финансовых рисках

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Ценовой риск

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

Кредитный риск

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

Риск ликвидности

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового

законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

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

Репутационные риски

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

15. Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 год представлен в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Участники Общества	
1.1	АО «Русский Краб» ИНН 2536346519 ОГРН 1242500022291	Владеет 99,99% долей в УК Общества
1.2	ООО «В-Краб» ИНН 2536324554, ОГРН 1202500018423	Владеет 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 АО «Русский Краб»
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 «РРІК Восток» ИНН 2536306555, ОГРН 1172536038223	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.19	ООО «Макрурус-В» ИНН 2536319314, ОГРН 1192724017969	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.20	ООО «Сайра-И» ИНН 2536319089, ОГРН 11925360257714	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.21	ООО «Макрурус-Т» ИНН 2536319120, ОГРН 1192536025758	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.22	ООО «ДИДЖИТАЛ ФИШЕРИ СОЛЮШНС» ИНН 7701384414 ОГРН 1147746035854	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.23	ООО «Морская звезда 1» ИНН 2536341824 ОГРН 1232500029541	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.24	ООО «Морская звезда 2» ИНН 2536341782 ОГРН 1232500029453	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.25	ООО «Морская звезда 3» ИНН 2536341790 ОГРН 1232500029464	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.26	ООО «Морская звезда 4» ИНН 2536341775 ОГРН 1232500029442	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
3.27	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	Карпухин 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 «Владкраб» ИНН 2536334993, ОГРН 1222500019389	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.2	ООО «Атлантик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.3	ООО «Камчатка Краб» ИНН 2536312206, ОГРН 1182536028564	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.4	ООО «Б-Краб» ИНН 5190080138, ОГРН 1195190001995	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.5	ООО «Дальневосточный Краб» ИНН 2536319762, ОГРН 1192536029377	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.6	АО «Т-Краб» ИНН 2536308584, ОГРН 1182536005200	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.7	ООО «П-Краб» ИНН 2536324579, ОГРН 1202500018445	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.8	ООО «Пасифик Краб» ИНН 2536312213, ОГРН 1182536028575	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.9	ООО «С-Краб» ИНН 2536324561, ОГРН 1202500018434	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.10	ООО «БЕРИНГ КРАБ» ИНН 2536335002, ОГРН 1222500019390	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.11	ООО «В-Краб» ИНН 2536324554, ОГРН 1202500018423	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.12	ООО «С-Краб» ИНН 2536324561, ОГРН 1202500018434	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.13	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
4.14	ООО «Эльбрус Партнерс» ИНН 7714486332 ОГРН 1227700317855	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.15	ООО «Ост Инвест Холдинг» ИНН 7714486244 ОГРН 1227700315468	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.16	Акционерное общество «СОЛОР» ИНН 7714461560 ОГРН 1207700224753	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.17	Белоусов Сергей Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.18	Орлов Евгений Петрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

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

- Орлов Евгений Петрович
- Аксенов Станислав Игоревич

Заработная плата ключевого управленческого персонала:

за 2024 г. составила 44 006 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 1 961 тыс. руб.,

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

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

- Директор по логистике и сертификации
- Директор департамента снабжения
- Директор департамента по управлению флотом
- Заместитель генерального директора по безопасности мореплавания
- Директор по управлению персоналом
- Заместитель генерального директора по экономической безопасности
- Заместитель генерального директора по финансовым и экономическим вопросам
- Заместитель генерального директора по транспортной безопасности
- Директор по информационным технологиям
- Директор юридического департамента
- Генеральный директор
- Главный бухгалтер
- Технический директор

В 2023 и 2024 году поступлений денежных потоков от бенефициаров не осуществлялось.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	Сумма, тыс. руб. (включая НДС)	
	за 2023 г.	за 2024 г.
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	74 442	285 227
ООО «Б-КРАБ»	265	4 345
ООО «БЕРИНГ КРАБ»	216	181
ООО «В-КРАБ»	216	181
ООО «ВЛАДКРАБ»	508	104 578
ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ»	3 055	287 685
ООО «КАМЧАТКА КРАБ»	87 150	322 738
ООО «П-КРАБ»	760 585	440 496
ООО «ПАСИФИК КРАБ»	336 236	407 554
АО «РУССКИЙ КРАБ»	380	14 766
ООО «С-КРАБ»	216	180
ООО «Т-КРАБ»	2 580	3 667
Итого	1 265 849	1 871 598

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

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

Наименование связанной стороны	Сумма, тыс. руб. (включая НДС)	
	за 2023 год	за 2024 год
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	1 756	2 789
ООО «ВЛАДКРАБ»	-	1 278
ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ»	382	3 581
ООО «КАМЧАТКА КРАБ»	1 317	11 285
ООО «ПАСИФИК КРАБ»	5 908	14 865
АО «РУССКИЙ КРАБ»	2 230	46 698
АО «Т-КРАБ»	4 362	21 616
Итого	15 956	102 112

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2024 года по связанным сторонам в таблице:

Наименование связанной стороны	за 2023 г	за 2024 г
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	-	145 056
<i>фрахтование судов</i>	-	145 049
<i>продажа ТМЦ</i>	-	7
ООО «Б-КРАБ»	301	2 535
<i>услуги аренды офиса</i>	199	470
<i>фрахтование судов</i>	-	2 065
ООО «БЕРИНГ КРАБ»	301	469
<i>услуги аренды офиса</i>	198	469
ООО «В-КРАБ»	108	276
<i>услуги аренды офиса</i>	108	276
ООО «ВЛАДКРАБ»	593	-
<i>продажа ТМЦ</i>	292	-
<i>услуги аренды офиса</i>	301	-
ООО «ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ КРАБ»	2 871	38 761
<i>фрахтование судов</i>	-	38 761
<i>перевозка снабжения</i>	1	-
<i>продажа ТМЦ</i>	2 317	-
<i>услуги аренды офиса</i>	553	-
ООО «П-КРАБ»	20 358	-
<i>услуги аренды офиса</i>	20 358	-
ООО «ПАСИФИК КРАБ»	11 673	-
<i>фрахтование судов</i>	11 673	-
АО «РУССКИЙ КРАБ»	4	-
<i>аренда автомобиля</i>	4	-
ООО «С-КРАБ»	449	618
<i>услуги аренды офиса</i>	449	618
АО «Т-КРАБ»	24	-
<i>продажа ТМЦ</i>	24	-
Итого	36 684	187 714

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2024 год по связанным сторонам в таблице:

Наименование связанной стороны	за 2023 г	за 2024 г
ООО «АТЛАНТИК КРАБ»	5 626	-
<i>фрахтование судов</i>	5 626	-
<i>продажа ТМЦ</i>	-	-
ООО «ВЛАДКРАБ»	-	481
<i>фрахтование судов</i>	-	481
ООО «КАМЧАТКА КРАБ»	10 033	8 069
<i>фрахтование судов</i>	9 140	1 000
<i>продажа ТМЦ</i>	893	948
ООО «П-КРАБ»	2 612 253	2 869 476
<i>фрахтование судов</i>	-	3 884
<i>основной долг по краткосрочному займу</i>	2 405 750	2 569 550
<i>проценты по краткосрочному займу</i>	206 503	296 042
ООО «ПАСИФИК КРАБ»	2 030 792	1 917 779
<i>основной долг по долгосрочному займу</i>	1 858 929	1 858 929
<i>проценты по долгосрочному займу</i>	171 863	58 850
АО «РУССКИЙ КРАБ»	4 460	15 875
<i>возмещаемые расходы</i>	1 896	-
<i>аренда автомобиля</i>	1 000	-
<i>продажа ТМЦ</i>	1 420	1 739
<i>оказанные услуги</i>	144	13 549
<i>субаренда офиса</i>	-	587

АО «Т-КРАБ»	2 027	6 953
<i>оказанные услуги</i>	-	-
<i>продажа ТМЦ</i>	2 027	6 953
Итого	4 665 192	4 818 633

16. Оценочные обязательства, информация о выданных и полученных обеспечениях

Оценочные обязательства

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

17. Информация о выданных и полученных обеспечениях:

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

17.1 Информация о выданных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2024 г. между ПАО «Сбербанк» (Банк) и Обществом (Поручитель) заключен договор последующей ипотеки морских судов от 11.10.2023 г.: «Крымский», «Обаятельный», «Ультимат», «Ультимат 1» и «Флагман» на сумму 435 084 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства от 13.09.2023 г. Общество поручается перед ПАО Сбербанк по погашению задолженности заемщиков с учетом процентов ООО «Дальневосточный Краб», ООО «Б-Краб» и ООО «Владкраб» по синдицированному кредиту от 13.09.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов ООО «Дальневосточный Краб», ООО «Б-Краб» и ООО «Владкраб» на 31.12.2024 г. составляет 60 438 289 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства от 31.01.2022 г. Общество поручается перед ПАО Сбербанк по погашению задолженности заемщиков с учетом процентов ООО «Атлантик краб», ООО «Камчатка краб» и ООО «Пасифик краб» по синдицированному кредиту от 13.09.2023 г. Сумма фактической задолженности с учетом процентов ООО «Атлантик краб», ООО «Камчатка краб» и ООО «Пасифик краб» на 31.12.2024 г. составляет 53 587 141 тыс. руб.

В соответствии с договором поручительства от 13.09.2024 г. Общество поручается перед ПАО Сбербанк за исполнение Должниками ООО «Пасифик краб», ООО «Атлантик краб», ООО «Камчатка краб» Банковских Гарантй, выданных ПАО Сбербанк Федеральному агентству по рыболовству г. Москва о выполнении обязанности по строительству судов краболовов в рамках договоров о закреплении и предоставлении доли квоты добычи(вылова) крабов, предоставленной в инвестиционных целях в области рыболовства, для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства, а именно: ведению объекта, строительство которого предусмотрено проектом, указанном в Договоре, в эксплуатацию и регистрации имущественных прав на него в соответствии с законодательством РФ и составляет 7 000 000 тыс.руб.

17.2 Информация о полученных обеспечениях

Полученных обеспечений нет.

18. Другие существенные события, произошедшие в 2024 году:

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

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 «Примкраб» 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.

Чистый убыток за 2024 и 2023 годы составил 106 607 тыс. руб. и 652 329 тыс. руб., соответственно.

Убыток и негативные чистые активы сформированы в результате:

- высокой доли заемных средств;
- затратами АУП.

В связи с введенными санкциями, связанными с экспортом продукции российского происхождения, часть судов ООО Примкраб (Флагман) в течение 2024 г. не смогли выполнить свою производственную программу (планировалось, что они добудут 1 500 - 3000 тн. сырья, фактически добыча не осуществлялась).

Для вывода на безубыточный уровень руководством Общества запущена работа, в частности с января 2024 года осуществлен пересмотр подход к расчету ставок фрахта. Внедрена ставка фрахта в размере 1000 рублей за кг вылова.

Руководством Общества был проведен анализ по деятельности за 2024 год, составлен стратегический план действий по увеличению выручки от сдачи судов в аренду, с целью обеспечения нормальных показателей финансово-хозяйственной деятельности и достижения положительного финансового результата в последующих налоговых периодах, а также соответствия размера чистых активов до величины, соответствующей требованиям законодательства РФ.

В сентябре 2024 г. была произведена реструктуризация АУП, передача полномочий единоличному исполнительному органу АО «Русский краб». Таким образом расходы на АУП будут сокращены.

В 2025 г. планируется полная загруженность судов под вылов продукции и как следствие начать рентабельную деятельность. И за счет чистой прибыли предприятия выйти на положительную величину Чистых активов.

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

20. События после отчетной даты

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

Представитель

Пискунов

Пискунов А.А.

Доверенность №110924-4 от 11.09.2024г.

«26» февраля 2025 года

