

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2013 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Открытое акционерное общество «Группа компаний «Русское море»» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) учреждено на основании решения единственного участника общества №1 от 30 ноября 2007 года. Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Группа компаний «Русское море»»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ГК «Русское море»

Полное фирменное наименование на английском языке: Open Joint Stock Company «Russian Sea Group»

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: OJSC «Russian Sea Group»

Юридический адрес: РФ, РФ, 121353, г. Москва г, ул. Беловежская, дом № 4

Фактический адрес (почтовый): РФ, 121353, г. Москва г, ул. Беловежская, дом № 4

ИНН / КПП Общества – 7816430057 / 773101001

Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер – 1079847122332, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц» Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007г.

Среднегодовая численность работающих за 2013г. составляет 45 человека, за 2012 г. – 93 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

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

Статус и порядок деятельности Общего собрания акционеров, Совета Директоров и Генерального директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Компании.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2013г. является аудиторская компания:

Общество с ограниченной ответственностью «фирма Финаудит», ИНН 7705139445, КПП 770501001

Адрес местонахождения: 109028, г. Москва, Хохловский пер., д.16, стр.1.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации ООО «фирма Финаудит» №001.301.635 выдано Московской регистрационной палатой 11 апреля 1997 года. Запись об ООО «фирма Финаудит» внесена МНС РФ в Единый государственный реестр юридических лиц 21 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700449061.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 22.12.09 г. № 675. Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов: 10205009831.

2. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС КОМПАНИИ

Компания является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами,

установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности не запрещенных законодательством.

В период с 01.01.2013 по 31.12.2013 на основании Устава акционерами Общества, владеющими более 5% акций, составляющих уставный капитал, является:

- RSEA HOLDING LIMITED, зарегистрированная в Республике Кипр, юридический адрес: Арх. Макариу III, 195, НЕОКЛЕУС ХАУС 3030, Лимассол, Кипр;

- 16 апреля 2010 года Общество разместило обыкновенные акции на ФБ ММВБ и РТС.

Номинальными держателями акций являются: ЗАО "Депозитарно-Клиринговая Компания", ЗАО «ИНГ БАНК (Евразия)», ЗАО «Национальный депозитарный центр», ЗАО «ЮниКредитБанк», ЗАО «Ситибанк»,

ООО «Коммерческий банк «Дж.П.Морган Банк Интернешнл»;

- Держатели акций физические лица: Кенин М.Б., Воробьева Л.И., Коцюбинский Д.А.

Уставный капитал Общества составляет 7 953 765 100 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона семьсот шестьдесят пять тысяч сто) рублей. Акции Общества - именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 79 537 651 штук. В 2013 году доп. эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

16 апреля 2010 года Общество осуществило первичное размещение акций (IPO) в количестве 3 615 254 шт. на ФБ ММВБ и РТС. Размещение стало первым международным первичным публичным предложением Общества на российском фондовом рынке с 2007 года.

3. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОМПАНИИ

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Услуги в области бухгалтерского учета и аудита;
- Подбор персонала и ведение кадрового делопроизводства;
- Услуги в области информационных технологий;
- Услуги по юридическому сопровождению и т.п.

Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии всех необходимых лицензий и разрешений.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являются:

- Федеральный Закон от 06.12.11г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»
- Другие нормативные документы

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении (в рублях РФ) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения, способом двойной записи.

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

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмтрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Уровень существенности

Любая ошибка в бухгалтерской и налоговой отчетности для Общества является существенной.

Основные средства

Объекты основных средств, стоимостью менее 40 тысяч рублей, списываются на затраты, связанные с производством и реализацией, по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации на Предприятии осуществляется забалансовый учет в количественно-суммовом измерении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), исходя из принятой классификации основных средств по группам амортизационных отчислений согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация) и утверждается Распоряжением Руководителя Предприятия.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается ответственным лицом, уполномоченным Руководителем Предприятия следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

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

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

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

Нематериальные активы

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Запасы, учет готовой продукции

Материалы, товары (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

При отпуске материалов в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается по каждому номенклатурному номеру (группе, виду запасов) как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, по следующей формуле:

$$C_p = (C_{вх} + C_{п}) / (K_{вх} + K_{п}), \text{ где}$$

C_p – средняя стоимость единицы материалов;

$C_{вх}$ – себестоимость материалов на момент поступления;

$C_{п}$ – себестоимость поступивших материалов;

$K_{вх}$ – количество материалов в запасе на момент поступления;

$K_{п}$ – количество поступивших материалов.

В расчет включается полный объем поступлений материалов за отчетный месяц и списываются на расходы по обычным видам деятельности одновременно в момент отпуска материалов в производство, продажи и ином выбытии.

Порядок признания расходов

Расходы Предприятия по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ.

Калькулирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг 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).

Затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость отражаются по дебету счета 20 «Основное производство»

В состав таких затрат входит:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно связанных с процессом производства, включая страховые взносы;

- амортизация по объектам основных средств, используемых в производственных целях;
- материальные затраты ОС стоимостью менее 40 000 за единицу, используемых в производственных целях

- прочие общепроизводственные расходы. Эти расходы в течение отчетного периода (месяца) отражаются по дебету 25 «Общепроизводственные расходы». В конце месяца общепроизводственные расходы распределяются пропорционально суммам прямых затрат.

Затраты, не связанные с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость указанных услуг и ежемесячно списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчета 8 «Управленческие расходы».

Порядок признания доходов

Доходы организации определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности, является выручка от оказания услуг. Общество ежемесячно выставляет акты об оказании услуг, связанных с бухгалтерским сопровождением, подбором персонала и ведением кадрового делопроизводства, услуг в области информационных технологий и юридического сопровождения. Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа УК выставляются ежеквартально.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие виды расходов:

- платежи за предоставленное право пользования неисключительных прав на НМА, производимые в виде фиксированных платежей;
- лицензии;
- расходы на освоение новых установок, цехов, технологических процессов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся, отражаются организацией в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (выданные авансы), и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование и др. аналогичные расходы).

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Расходы будущих периодов, срок полезного использования которых составляет до 12 месяцев включительно после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Резервы

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

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности поквартально. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности необходимо выявить:

- Безнадежные долги (долгами, нереальными к взысканию), по которым истек установленный срок исковой давности (3 года), а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Списание долга в размере до 100 (Сто) рублей производится по истечению 3 месяцев с момента образования. В учете они списываются в прочие расходы на основании приказа.

- дебиторская задолженность, признающаяся сомнительной со сроком более 180 дней (по счетам 62, 76)

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

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

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

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

- Расходы на предстоящую оплату отпусков
- Расходы на аудиторские услуги (в размере, согласованном сторонами в договоре на оказание услуг в момент возникновения обязательства).
- Другие аналогичные расходы.

Расходы на предстоящую оплату отпусков рассчитываются по след. алгоритму:

1. Предполагаемая сумма отпускных за год
2. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * 30%)
3. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * 0,2%)
4. Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр.1 + стр. 2 + стр. 3)
5. Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)

6. Взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 5 * 30%)

7. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 5 * 0,2%)

8. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)

9. Размер ежемесячных отчислений в резерв в процентах ((стр. 4 / стр. 8) * 100)

10. Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) * стр. 9)

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

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

При составлении финансовой отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999г. В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2013 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 35 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

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

5.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2013 составила 14 324 тыс. руб., на 31.12.2013 – 7 247 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2 729	1 753	976	2 640	2 339	301
Производств. и хозяйств. инвентарь	4 492	1 012	3 480	5 721	1 909	3 812
Прочие основные фонды	10 770	3 989	6 782	9 938	6 804	3 135
Транспортные средства	5 872	2 785	3 086	-	-	-
Итого:	23 863	9 539	14 324	18 299	11 053	7 247

тыс.руб.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2012 составила 13 271 тыс. руб., на 31.12.2012 – 14 324 тыс. руб., в т.ч. по группам основных средств:

тыс.руб.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	6 767	3 024	3 743	2 729	1 753	976
Производств. и хозяйств. инвентарь	4 133	68	4 065	4 492	1 012	3 480
Прочие основные фонды	2 369	60	2 309	10 770	3 989	6 782
Транспортные средства	5 619	2 465	3 154	5 872	2 785	3 086
Итого:	18 888	5 617	13 271	23 863	9 539	14 324

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5.2. Прочие внеоборотные активы

Стоимость объектов прочих внеоборотных активов по состоянию на 01.01.2013 составила – 7 737 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 – 3 447 тыс. руб.

В составе прочих оборотных активов по строке 11703 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражены расходы будущих периодов, оставшейся срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе данных расходов будущих периодов учитываются права пользования программным обеспечением.

5.3. Запасы

В разделе «Запасы» Бухгалтерского баланса отражается стоимость материалов, которая по состоянию на 01.01.2013 года равна 8 тыс. руб., и на 31.12.2013 года - 9 тыс. руб.

Резерв под обесценение запасов обществом не создается.

5.4. Дебиторская задолженность

По стр.1230 формы №1 (Бухгалтерский баланс) Компания отражает сумму дебиторской задолженности без учета сумм отложенного НДС, учитываемых в бухгалтерском учете на счетах 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам», 76.Н «Расчеты по НДС, отложенному». В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражается развернуто по контрагентам, договорам, по видам платежей в бюджет и пр.

По состоянию на 01.01.2013 дебиторская задолженность составила 496 605 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 – 116 078 тыс. руб.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Расходы будущих периодов, включаемые в состав дебиторской задолженности, состоят из расходов по страхованию (полисы ОСАГО, КАСКО, ДМС и т.д.).

5.5. Финансовые вложения

Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде вкладов в уставный капитал ООО «Русское море – Доставка» и ООО «Русское море – Аквакультура», а также в виде вложений акции ЗАО «Русская рыбная компания» и ЗАО «Русское море». Ниже представлена таблица по остаткам и движению финансовых вложений.

Табл. 1 «Долгосрчные финансовые вложения»

тыс. руб.

Наименование показателя	Пери-од	Остаток на 01.01.2013		Изменения за период			Остаток на 31.12.2013	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрчные - всего	за 2013 г.	5 377 143	-	-	-	-	5 379 443	-
	за 2012 г.	8 153 037	-	-	2 775 895	-	5 377 143	-
в том числе: паи	за 2013 г.	269 150	-	2 300	-	-	271 450	-
	за 2012 г.	269 150	-	-	-	-	269 150	-
акции	за 2013 г.	5 107 993	-	-	-	-	5 107 993	-
	за 2012 г.	7 883 887	-	-	2 775 895	-	5 107 993	-

Табл. 2 «Краткосрочные финансовые вложения»

тыс. руб.

Наименование показателя	Пери-од	Остаток на 01.01.2013		Изменения за период			Остаток на 31.12.2013	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные - всего	за 2013 г.	680 900	-	1 144 708	1 179 048	-	646 560	-
	за 2012 г.	-	-	3 456 795	-	-	3 456 795	-
в том числе: паи	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
акции	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012 г.	-	-	2 775 895	-	-	2 775 895	-
Предоставленные займы	за 2013 г.	680 900	-	1 144 708	1 179 048	-	646 560	-
	за 2012 г.	-	-	680 900	-	-	680 900	-

5.6. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств, ограниченных в использовании.

5.7. Оценочные обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2013	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2013
Оценочные обязательства - всего	1540	14 920	30 628	38 508	-	7 038
в том числе: резерв по отпускам	15401	8 363	19 737	24 581	-	3 518
резерв по аудиту	15402	6 557	10 891	13 927	-	3 520

5.8. Капитал и резервы

5.8.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 01.01.2013 и 31.12.2013 составляет 7 953 765 100 (Семь миллиардов девятьсот пятьдесят три миллиона семьсот шестьдесят пять тысяч сто) рублей. Акции Общества - именные бездокументарные номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая в количестве 79 537 651 штук. В 2013 году доп. эмиссию ценных бумаг Общество не осуществляло. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

5.8.2 Добавочный капитал

Изменений в добавочном капитале за 2013г. не происходило. Сумма добавочного капитала представляет собой эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций.

5.8.3 Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2013г. составляет 9 805 тыс. руб. Изменений за 2013г. не происходило.

5.9 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

5.9.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 01.01.2013 сумма арендованных ОС составляла 24 478 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 сумма составляла 21 840 тыс. руб.

Объекты арендованных ОС	Сальдо на 01.01.2013	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2013
Итого	24 478		2 638	21 840
Автомобили	4 016		1 400	2 616
Помещения	20 462		1 238	19 224

По состоянию на 01.01.2012 сумма арендованных ОС составляла 27 685 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2012 сумма составляла 24 478 тыс. руб.

Объекты арендованных ОС	Сальдо на 01.01.2012	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2012
Итого	27 685	1 544	4 751	24 478
Автомобили	7 223	1 000	4 207	4 016
Помещения	20 462	544	544	20 462

5.9.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 01.01.2013 сумма выданных обеспечений составляла 4 118 008 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 г. сумма составляла 3 932 331 тыс. руб.

Руб.			
Компания/ договор	Сумма обеспечения на 01.01.2013	Сумма обеспечения на 31.12.2013	Сумма фактической задолженности на 31.12.2013
Кредитный договор № 6163/13 от 19.12.2013	-	300 000 000	300 000 000
Договор поручительства №126300/0031/17 от 30.04.13 за РМА	-	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства №126300/0032/17 от 30.04.13 за РМА	-	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства №126300/0037/17 от 30.04.13 за РМА	-	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства №136300/0031-8/1 от 30.04.13 за РМА	-	204 303 855	204 303 855
Договор поручительства №136300/0032-8/1 от 30.04.13 за РМА	-	146 677 042	146 677 042
Договор поручительства №136300/0037-8/2 от 20.05.13 за РМА	-	280 000 000	280 000 000
Договор поручительства №136300/0038-8/2 от 20.05.13 за ФХС	-	177 916 061	177 916 061
Договор о кредитной линии 136300/0076 от 25.12.13	-	31 664 329	31 664 329
Договор залога акций №3636 - ДЗ от 09.10.13 за ГК	-	357 288 000	-
Договор поручительства № б/н от 16/12/11 Nils Sperre	111 634 950	111 634 950	3 796 587
Договор поручительства № б/н от 16/12/11 Norway Pelagic	111 634 950	-	-
Договор поручительства № б/н от 01/12/11 Hallvard Leroy	24 575 920	125 600 400	37 986 064
Договор поручительства № б/н от 25.11.11 Norway Pelagic AS	141 464 250	141 464 250	16 191 173
Договор поручительства № б/н от 01.12.11 Norway Pelagic AS	125 600 400	-	-
Договор поручительства 116300/0063-8/2 от 05.12.11	105 236 000	92 300 921	92 300 921
Договор о залоге доли 116300/0063-17 от 05.12.11, Д1 от 23.04.12	269 100 000	233 366 000	-

Договор о залоге доли 126300/0014-17 от 04.05.12	233 366 000	233 366 000	-
Договор о залоге доли 126300/0030-17 от 13.07.12	233 366 000	-	-
Договор о залоге доли 126300/0030-8/2 от 13.07.12	83 112 870	-	-
Договор поручительства 126300/0002-8/2 от 27.01.12	209 831 757	189 831 757	189 831 757
Договор поручительства 126300/0014-8/2 от 04.05.12	93 000 000	93 000 000	93 000 000
Договор поручительства 126300/0002-17 от 27.01.12	233 366 000	233 366 000	233 366 000
Договор поручительства 126300/0001-8/2 от 15.02.12	101 500 000	93 690 000	93 690 000
Договор поручительства 126300/0015-8/2 от 04.02.12	184 822 111	-	-
Договор поручительства 126300/0029-8/2 от 13.07.12	193 177 433	186 763 110	186 763 110
Договор о залоге акций №2929-ДЗ/1 от 01.03.12	1 163 219 000	-	-
Договор поручительства № 2735-П/2 от 02.06.12	500 000 000	-	-
Итого	4 118 007 641	3 932 330 677	2 787 584 899

5.9.3 Выкупленные облигации

По состоянию на 01.01.13 г. сумма выкупленных облигаций составляла 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.13 г. сумма выкупленных облигаций составляла 209 504 тыс. руб.

5.10 Расшифровка отдельных строк Отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

5.10.1. Структура расходов от обычных видов деятельности

Показатели	2013	2012
Материальные расходы	(5)	(1 162)
Расходы на оплату труда	(107 945)	(138 519)
Отчисление на соц. нужды	(15 755)	(23 800)
Амортизация	(2 836)	(5 806)
Прочие	(84 530)	(18 512)
Итого	(211 071)	(187 799)

тыс. руб.

5.10.2. Расшифровка управленческих расходов

Код стр.	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
2220	Управленческие расходы	(69 892)	(57 899)
22201	Амортизация	(2 025)	(2 738)
22202	Материальные расходы	(184)	(1 497)
22203	Оплата труда	(48 740)	(33 478)
22204	Отчисления на социальные нужды	(5 078)	(3 566)
22205	Страхование	(297)	(221)
22206	Расходы по персоналу	(13)	(28)
22207	Аренда	(9 672)	(8 638)
22208	Обслуживание транспорта	(33)	(2 367)
22209	Услуги связи	(264)	(850)
222010	Представительские расходы	(2)	(90)
222011	Командировочные расходы	(114)	(838)
222012	Консультационные услуги, аудит	(901)	(1 821)
222013	Налоги и сборы	(38)	90
222014	Нотариальные услуги	(264)	-
222015	Расходы по содержанию документов	(1 139)	(1 073)
222016	Прочие расходы	(1 128)	(604)

тыс. руб.

5.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в отчетности в рублях по курсу ЦБ, действующему на дату составления бухгалтерской отчетности: 1 Евро – 44,9699 руб., 1 Доллар США – 32,7292 руб., 10 NOK – 53,2113

5.12. Отчет о движении денежных средств

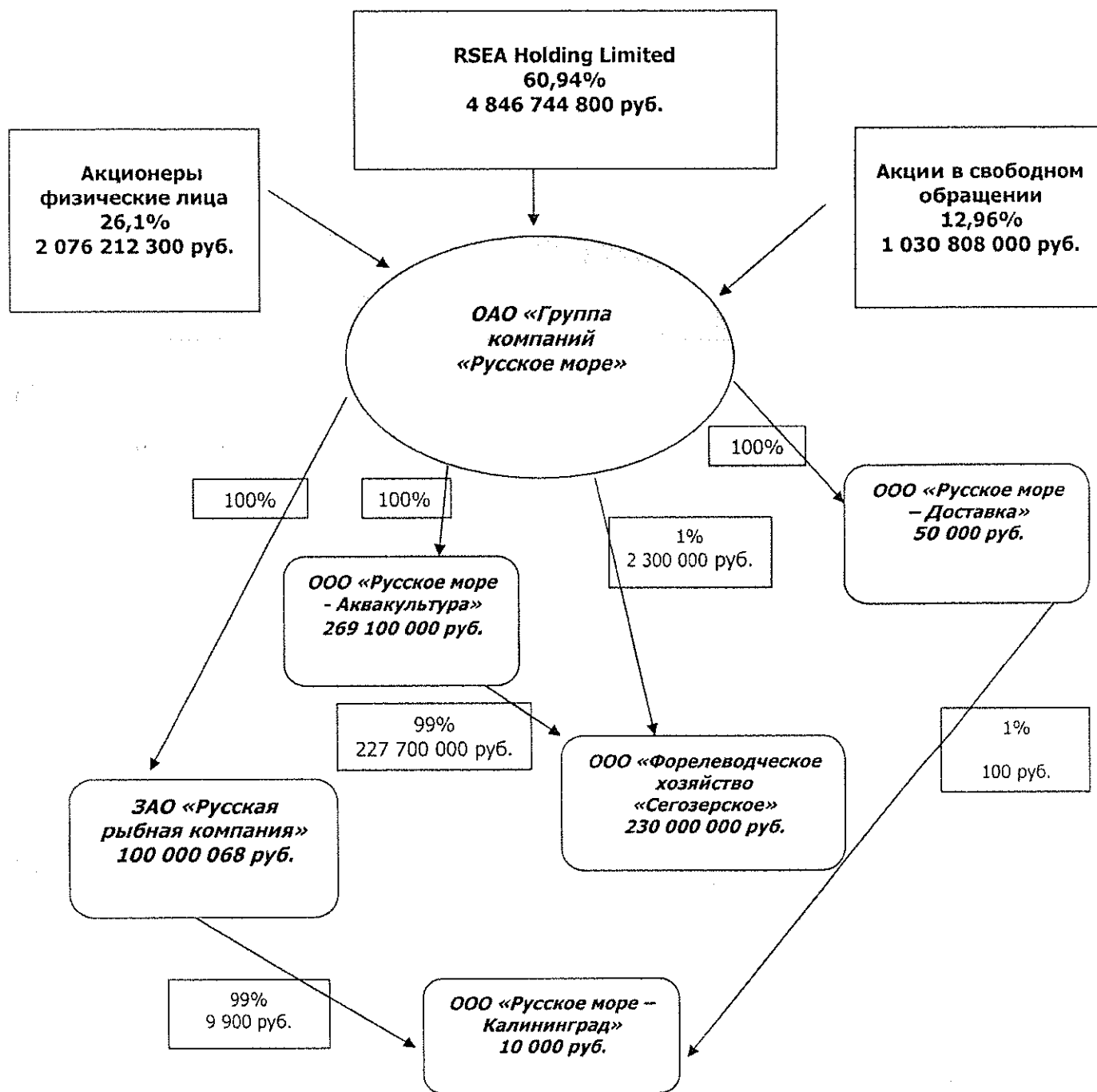
Общество по состоянию на 31.12.2012 года не имеет:

- а) суммы открытых Обществу, но не использованные им кредитные линии;
- б) величину не использованных денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Перечень аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2013 представлен ниже.

6.1. Информация о связанных сторонах



6.2. Осуществление деятельности со связанными сторонами

В 2013 году Общество со связанными сторонами осуществляло ряд операций.

- ОАО «ГК «Русское море» в 2013 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по юридическому, бухгалтерскому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово-секретарского обслуживания на общую сумму 21 919 273,73 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» в 2013 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по договору аренды недвижимого имущества от 18.06.2013г. в размере 83 652,63 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» займы на общую сумму 684 800 000,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» вернуло займы ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 1 123 047 769,63 руб., перечислило % по займам на сумму 48 681 972,66 руб.
- В 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» предоставила ОАО «ГК «Русское море» в аренду автомобиль по договору аренды т/с от 18.11.11ОАО на сумму 540 000,00 руб.
- ЗАО «Русская рыбная компания» в 2013 году оказало ОАО «ГК «Русское море» услуги по договору аренды помещения на сумму 5 592 594,27 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 207 225 337,44 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 186 917 258,05 рублей.
- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по аренде парковочных мест на сумму в размере 923 903,86 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ООО «Русское море-Доставка» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания на общую сумму 3 967 965,36 руб. ООО «Русское море-Доставка» оплат не производило.
- ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2013 году ООО «Русское море-Доставка» займ по договору № ГКРМ/РМД-1 от 01.02.2013г. на общую сумму 459 908 000,00 руб. ООО «Русское море-Доставка» вернуло займ ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 56 000 000 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ООО «Русское море – Калининград» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги почтово - секретарского обслуживания услуги по управлению организацией на общую сумму 7 392 965,36 руб. ООО «Русское море – Калининград» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 7 073 263,96 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2013 году ЗАО «Русское море» займ на общую сумму 209 908 000 руб. ЗАО «Русское море» вернуло займ ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 213 422 358,90 руб.
- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2013 году ЗАО «Русское море» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий на сумму 90 738 007,91 а также услуги по договору аренды автомобиля на сумму 58 000,00 руб. ЗАО «Русское море» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» полностью.
- 28.02.2013 г. состоялась сделка по переуступке права требования задолженности ЗАО «Русское море» перед Обществом. Согласно соглашения о перемене лиц в обязательстве б/н от 28.02.2013 г. ОАО «Группа компаний «Русское море» уступает права требования возврата долга Компании Макс Кредит Инвестмент Лимитед (Max Credit Investment Limited) (Лондон, Великобритания), возникшие из следующих договоров:
 - Договор уступки доли в уставном капитале ООО «Форелеводческое хозяйство Сегозерское» 1% номинальной стоимостью 2 300 000 руб., по состоянию на 31.12.13г. оплачено полностью.

- Договор займа б/н от 08.06.2012 г. на сумму 349 500 000 000 руб.

Согласно договора займа б/н от 08.06.2012 г. расходы ОАО «Группа компаний «Русское море» по переуступке права требования от прекращающейся деятельности составляют 349 500 000,00 руб.

Уступаемые права требования оценены в 9 307 058 долл. США по курсу на дату подписания договора, что эквивалентно 284 983 977,37 руб.

Убыток от сделки составил 64 516 022,63 руб.

ОАО «Группа компаний «Русское море» 28.02.13г. заключила с ООО ООО «Этреко-сервис» договор купли – продажи акций в количестве 1 263 760 штук, что составляет 100% от общего количества размещенных акций Общества. Сумма сделки составила 126 376 000,00 руб. Данные финансовые вложения были отражены на балансе Общества в сумме 2 775 894 600,00 руб.

Таким образом, убыток от сделки составил 2 649 518 600,00 руб.

Так же к прекращающейся деятельности Обществом отнесено вознаграждение и налоги с него управленческому персоналу за сопровождение сделки по продаже активов ЗАО «Русское море» в сумме 54 909 172,15 руб.

В 2013 году размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор) составляет 514 828 рублей 00 коп.

ОАО «Группа компаний «Русское море» в 2013 году выступало в качестве поручителя и залогодателя при получении кредитов дочерними компаниями. Подробная информация приведена в п. 5.9.2 пояснений.

тыс. руб.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО «Русское море»	64 574	154	2 903	-
ООО «РМ – Аквакультура»	2 685	-	35	24 569
ООО «Русское море - Доставка»	5 725	-	49 414	9 693
ООО «Русское море – Калининград»	1 835	-	38	250
ЗАО «Русская рыбная компания»	52 020	-	15 833	413
ФХС	-	829	-	-

В 2012 году Общество со связанными сторонами осуществляло ряд операций.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2012 году ЗАО «Русское море» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий на сумму 128 737 509,25 а также услуги по договору аренды автомобиля на сумму 336 000,00 руб. ЗАО «Русское море» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 93 042 860,53 рублей.

- ЗАО «Русское море» в 2012 году оказало ОАО «ГК «Русское море» услуги по договору аренды помещения на сумму 306 585,00 руб. ОАО «ГК «Русское море» оплатило данные услуги ЗАО «Русское море» на общую сумму 306 585,00 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» приобрело у ЗАО «Русское море» основные средства по договору купли-продажи на сумму 85 993,54 руб., оплата по договору произведена в размере 62 597,42 руб.

ОАО «ГК «Русское море» оказало ЗАО «Русское море» в 2012г. благотворительную помощь в размере 643 000 000,00 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2012 году ООО «Русское море-Доставка» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению на общую сумму 5 053 374,78 руб. ООО «Русское море-Доставка» оплат не производило.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2012 году ООО «Русское море – Калининград» услуги по бухгалтерскому, юридическому сопровождению, услуги по управлению организацией на общую сумму 6 638 222,02 руб.

- ОАО «ГК «Русское море» в 2012 году оказало ООО «РМ – Аквакультура» услуги по юридическому, бухгалтерскому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий на общую сумму 2 639 903,81 руб.;

- ООО «Русское море- Аквакультура» в 2012 году приобрело у ОАО «ГК «Русское море» основные средства на сумму 128 210,84 руб., сумма была полностью оплачена.

- ОАО «ГК «Русское море» оказало в 2012 году ЗАО «Русская рыбная компания» услуги по бухгалтерскому, юридическому, кадровому сопровождению, услуги в области ИТ-технологий на общую сумму 144 449 536,01 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» оплатило данные услуги ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 109 089 636,02 рублей.

В 2012 году ЗАО «Русская рыбная компания» предоставила ОАО «ГК «Русское море» в аренду автомобиль по договору аренды т/с от 18.11.11ОАО на сумму 540 000,00 руб.

По договору купли-продажи имущества 01/10-11 от 01.10.11 ОАО «ГК «Русское море» приобрело материалы у ЗАО «Русская рыбная компания» на сумму 766 178,38 руб.

ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2012 году ЗАО «Русская рыбная компания» займы на общую сумму 800 000 000,00 руб. ЗАО «Русская рыбная компания» вернуло займы ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 112 700 000 руб., перечислило % по займам на сумму 43 990 000 руб.

ОАО «ГК «Русское море» предоставило в 2012 году ЗАО «Русское море» займы на общую сумму 350 000 000,00 руб. ЗАО «Русское море» вернуло займы ОАО «ГК «Русское море» на общую сумму 473 000 000 руб.

ЗАО «Русская рыбная компания» в 2012 году предоставило займ ОАО «ГК «Русское море» на сумму 150 000 000,00 руб. по договору займа (0 %) РРК/ГК РМ-3 от 25.06.2012. ОАО «ГК «Русское море» вернуло займ на сумму 150 000 000,00 руб.

В 2012 году размер вознаграждений, выплаченный основному управленческому персоналу Общества (генеральный директор) составляет 10 599 287 рублей 19 коп.

Остатки дебиторской и кредиторской задолженностей на 01.01.2012 и 31.12.2012 по связанным сторонам:

тыс. руб.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ЗАО «Русское море»	28 582	55	64 574	154
ООО «РМ – Аквакультура»	1 132	-	2 685	-
ООО «Русское море - Доставка»	672	-	5 725	-
ООО «Русское море – Калининград»	4 629	-	1 835	-
ЗАО «Русская рыбная компания»	9 399	148	52 020	-
РСЕА Холдингс Лимитед	-	-	-	-
ФХС	871	2 367	-	829

7. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ

Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статья 22 п.5, требует, чтобы данные о

совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов были включены в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности.

Общество не приобрело и не потребляло в течение 2013 года энергетические ресурсы.

8. ФОРМИРОВАНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ

По итогам 2013 года общество получило убыток. Решение о погашении убытка не принято.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты – это факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В первом квартале 2014 года обществом, как единственным участником ЗАО «Русская рыбная компания» было принято Решение № 122 от 19 марта 2014г. о выплате дивидендов в размере 250 000 000 руб. из накопленной прибыли предприятия ЗАО «Русская рыбная компания».

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью», статья 20 п. 3, требует, чтобы стоимость чистых активов компании была не ниже, чем стоимость уставного капитала. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2013 составляла 5 719 653 тыс. руб., стоимость уставного капитала – 7 953 765 тыс. руб. Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.13 года ниже, чем стоимость уставного капитала.

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

13. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Структура баланса на 31.12.13

Наименование статьи	На начало 2013г.	На конец 2013г.	Удельный вес в валюте баланса		Абсолютное отклонение	Прирост к началу года
			Начал о года	Конец года		(в %)
Стоимость основных средств	14 324	7 247	-	-	(7 077)	(49)
Прочие внеоборотные активы	5 391 185	5 856 968	58	88	465 783	9
Итого внеоборотные активы	5 405 509	5 864 215	58	88	458 706	40
Запасы	8	9	-	-	1	13
Дебиторская задолженность	1 777 505	116 078	19	2	(1 661 427)	(93)
Денежные средства	265	183	-	-	(82)	(31)
Прочие оборотные активы	2 175 965	647 870	23	10	(1 528 095)	(70)
Итого оборотные активы	3 953 743	764 140	42	12	(3 189 603)	(81)
Валюта баланса	9 359 252	6 628 355	100	100	(2 730 897)	-
Уставный капитал	7 953 765	7 953 765	86	120	-	-
Резервный капитал	9 805	9 805	-	-	-	-

Нераспределенная прибыль	(558 600)	(2 853 586)	7	-43	(2 294 986)	(411)
Добавочный капитал	609 669	609 669	7	9	-	-
Капитал и резервы	8 014 639	5 719 653	100	86	(2 294 986)	-
Краткосрочные обязательства - всего	73 680	8 702	-	-	(64 978)	(88)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 915	2 567	-	-	652	34
Задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	-	-	-	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	10 177	5 502	-	-	(4 675)	(46)
Прочие обязательства	1 270 933	900 000	-	14	(370 933)	(29)
Обязательства всего	1 344 613	908 702	-	-	(435 911)	(32)
Валюта баланса	9 359 252	6 628 355	100	100	(2 730 897)	-

Уменьшение валюты баланса (в абсолютном выражении) свидетельствует о снижении объема хозяйственной деятельности Общества (деловой активности) по отношению к 2012 г. В 2012 году ОАО «Группа компаний «Русское море» продолжала нести убытки, что привело к ухудшению финансового положения и снижению ликвидности. Учитывая плохие финансовые результаты ЗАО «Русское море», менеджмент Группы принял решение о продаже бизнеса, сделка по которому завершена была 28.02.2013г. Общая сумма убытка за 2013 год составила 2 294 986 руб., значительная часть убытка относится к прекращающейся деятельности 2 323 909 руб. Чистая прибыль по продолжающейся деятельности составляет 28 923 тыс.

Структура баланса на 31.12.12

тыс. руб.

Наименование статьи	На начало 2012г.	На конец 2012г.	Удельный вес в валюте баланса		Абсолютное отклонение	Прирост к началу года (в %)
			Начало года	Конец года		
Стоимость основных средств	13 271	14 324	-	-	1 053	8
Прочие внеоборотные активы	8 164 541	5 391 185	94	58	(2 773 356)	(34)
Итого внеоборотные активы	8 177 812	5 405 509	94	58	(2 774 409)	(34)
Запасы	62	8	-	-	(54)	(87)
Дебиторская задолженность	534 189	1 777 505	6	19	647 873	121
Денежные средства	2 709	265	-	-	(2 444)	(90)
Прочие оборотные активы	236	2 175 965	-	23	(166)	(70)
Итого оборотные активы	537 196	3 953 743	6	42	645 210	120
Валюта баланса	8 715 008	9 359 252	100	100	644 244	-
Уставный капитал	7 953 765	7 953 765	92	86	-	-
Резервный капитал	9 805	9 805	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	114 015	(558 600)	1	7	(672 615)	(590)
Добавочный капитал	609 669	609 669	7	7	-	-
Капитал и резервы	8 687 254	8 014 639	100	100	(672 615)	-
Краткосрочные обязательства - всего	18 365	73 592	-	-	55 227	301
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 403	1 915	-	-	(2 488)	(57)
Задолженность перед персоналом	6 500	-	-	-	(6 500)	(100)
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	127	-	-	-	(127)	(100)
Задолженность по налогам и сборам	7 244	10 177	-	-	2 933	40
Прочие обязательства	9 389	1 271 021	-	-	1 261 632	13 437
Обязательства всего	27 754	1 344 613	-	-	1 316 859	4 475
Валюта баланса	8 715 008	9 359 252	100	100	644 244	-

Увеличение валюты баланса (в абсолютном выражении) свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности Общества (деловой активности) по отношению к 2011г.

В структуре актива наблюдается увеличение стоимости оборотных средств за счет роста дебиторской задолженности на 31.12.2012г.

В структуре пассива произошло увеличение долгосрочных обязательств за счет приобретения долгосрочных займов.

По результатам работы Общество за 2012 году получило убыток.

14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Изменения в сопоставимых показателях.

Организация производит ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за прошлые периоды. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

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

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

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

В бухгалтерском балансе (форма №91) произведен ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей на 31.12.2013 г.

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

В отчете о финансовых результатах (форма №92) произведен ретроспективный пересчет в отношении сравнительных показателей за 2013 год:

- Управленческие расходы (вычет налога на транспорт за 2012 год, отраженный в 2013 году)

15. Состав предоставляемой отчетности

Бухгалтерский баланс (Форма № 1) на 31.12.2013г.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг.

Отчет об изменении капитала (Форма № 3) за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг.

Отчет о движении денежных средств (Форма № 4) за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 гг.

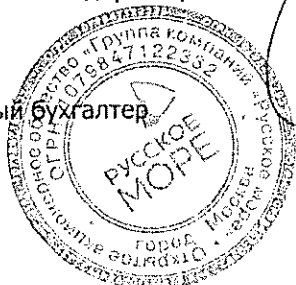
Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

Генеральный директор

Д.Д. Дангауэр

Главный бухгалтер

Е.Н. Чухонина



Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью
37 (Тридцать семь) листов

Генеральный директор
ООО «фирма Финаудит»

И.В. Лестровая

15 апреля 2014 года

