

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА РЫБОЛОВЕЦКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «АКРОС»
ЗА 2020 ГОД**

31 марта 2021 года

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «АКРОС» за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование общества:
Акционерное общество рыболовецкое предприятие «АКРОС»

Сокращенное наименование общества:
АО «АКРОС»

Организационно-правовая форма, форма собственности:
Акционерное общество, частная.

Юридический адрес в период с 18.01.2019 года по настоящее время:
683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131, строение 13

Почтовый адрес в период с 18.01.2019 года по настоящее время:
683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131, строение 13

АО «АКРОС», в дальнейшем именуемое Обществом, зарегистрировано администрацией г. Петропавловска-Камчатского от 18.06.1992 года №1747 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1024101019800 от 25.09.2002 года; поставлено на учет Инспекцией МНС России по г. Петропавловску-Камчатскому Камчатской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4101013772 с кодом причины постановки на учет (КПП) 410101001.

1.2. Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности АО «АКРОС» в 2020 году:

Рыболовство морское;
Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;
Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования;
Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
Торговля оптовая неспециализированная;
Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2020 год в части общих допустимых уловов составили 78 005,919 тн, освоение квот 78 004,064 тн. Из общего количества квот 74,3% составляют квоты на минтай, 13,7% кальмар командорский, 12,0% сельдь тихоокеанская.

В 2020 году Общество приобрело право на добычу (вылов) водных биологических ресурсов кальмар командорский (Северо-Курильская зона в размере 0,233 % и Северо-Курильская зона в размере 1,059 %) и сельдь тихоокеанская (Западно-Камчатская подзона в размере 2,323 % и Западно-Камчатская подзона в размере 3,148 %) до 31.12.2033 года.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2021 год в части общих допустимых уловов выделены в количестве 76 973,004 тн. Из выделенного количества квот 75,0% составляют квоты на минтай, 13,8% кальмар командорский, 11,2% сельдь тихоокеанская.

1.3. Информация об исполнительном органе Общества и аудиторе Общества:

Генеральный директор:

до 15.01.2021 года включительно - Исаков Александр Александрович (Устав АО «АКРОС», Протокол Совета Директоров АО «АКРОС» №8 от 23.09.2019 года, период полномочий с 28.09.2019 года по 27.09.2022 года, полномочия досрочно прекращены - Протокол Совета Директоров АО «АКРОС» №11 от 17.01.2021 года).

с 18.01.2021 г. – Овчинников Андрей Юрьевич (Устав АО «АКРОС», Протокол Совета Директоров АО «АКРОС» №11 от 17.01.2021 года, срок полномочий 3 (три) года, который начинает исчисляться с 18.01.2021 года).

Аудитор:

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АКФ «БИЗНЕС - ИНТЕЛЛЕКТ». Адрес фирмы: 680013, г. Хабаровск, ул. Карла Маркса 96 А офис 522, ИНН: 2721212887, КПП: 272101001. Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), (ОРН3 №11606067606) Свидетельство №4619 (Решение Правления НП ААС от 05.12.2016 года, протокол №257).

1.4. Информация об органе контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества:

Ревизионная комиссия:

Состав в период с 28.05.2019 по настоящее время, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 28.05.2019 года, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 06.05.2020 года:

1. Кравченко Анна Валерьевна;
2. Семенюта Надежда Николаевна;
3. Малюкин Максим Владимирович.

1.5. Информация о численности персонала Общества:

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составляла 552 человек.
Фонд оплаты труда АУП составил 232 405 тысяч рублей.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность отсутствуют.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «АКРОС»: Гражданин РФ Орлов В.П. – бенефициарный владелец, АО «Норвебо-Холдинг», АО «Карат-1», генеральный директор и члены Совета директоров Общества (состав указан в п. 1.1 и п. 1.3 настоящих пояснений)

3.2. Перечень субъектов, на которые АО «АКРОС» оказывает влияние, либо контролируемых АО «АКРОС»:
АО «АКРОС 3», ООО «Капродон».

3.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи лица организации), что и АО «АКРОС»:
АО «АКРОС 3», NOREBO HONG KONG LIMITED, ООО «АНИВА», АО «НОРЕБО РУ», ООО «МАГАДАНТРАФЛОТ», ООО «МКБ», ПАО «МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ», ООО «РОЛИЗ», АО «САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ», ООО «ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА», АО «БЛАФ», АО «НОРЕБО АЗИЯ», АО «РЕМТЕХНИКА», АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ», АО «КАРАТ-1», ООО «УК НОРЕБО», АО «ЯМСЫ», АО «КЗБ-СЕЛЬДЬ», ОХОДСК ФИШИНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД, ООО «КАПРОДОН», NOREBO GERMANY GMBH, NOREBO OVERSEAS HOLDING LIMITED, NOREBO NETHERLANDS B.V., NOREBO AFRICA, S.L.U., АО «АЛЬМОР АТЛАНТИКА», АО «АЛЬТЕРНАТИВА», ООО "АРКТИК ШИППИНГ", ООО «ЗОЛОТОЙ УРОЖАЙ», АО «КАРЕЛЬСКИЕ

МОРЕПРОДУКТЫ», ООО «КОМПЛЕКС», АО «МУРМАНСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ ФЛОТ», ООО «МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ-1», ООО «ТЕРМИНАЛ «УДАРНИК», ООО «МУРМАНСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ ФЛОТ-1», ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА», АО «СК «АВАЧА», Norebo Europe Limited.

3.4. Операции со связанными сторонами АО «АКРОС» (аффилированными лицами) по видам (группам) операций:

3.4.1. Первая группа связанных сторон АО «АКРОС» включает компании, в рамках взаимоотношений, с которыми, АО «АКРОС», предоставлены долгосрочные и краткосрочные займы. Остаток задолженности связанных сторон по займам и начисленным процентам на 31.12.2020 года составил 1 733 485 тысяч рублей.

3.4.1.1. Сведения о наличии и движении задолженности со связанными сторонами по выданным долгосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица 2 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2019 года	Сумма выданных займов в 2020 году	Сумма начисленных процентов в 2020 году	Сумма погашенной задолженности в 2020 году	Остаток задолженности на 31.12.2020 года
АКРОС 3 АО	1171	-	616 240	-	24 650	591 590
	12313	-	-	6 978	-	6 978
РОЛИЗ ООО	1171	468 500	-	-	-	468 500
	12313	71 145	-	31 858	-	103 003
Бенефициарный владелец	1171	455 350	-	-	-	455 350
	12313	93 083	-	14 981	-	108 064
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	1171	117 860	4 000	-	121 860	-
	12313	9 728	-	1 313	11 041	-
Всего по строкам баланса	1171	1 041 710	620 240	x	146 510	1 515 440
	12313	173 956	x	55 130	11 041	218 045
Итого		1 215 666	x	x	x	1 733 485

3.4.1.2. Сведения о наличии и движении задолженности со связанными сторонами по выданным краткосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица 3 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2019 года	Сумма выданных займов в 2020 году	Сумма начисленных процентов в 2020 году	Сумма погашенной задолженности в 2020 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2020 года
СК АВАЧА АО	1240	11 500	-	-	11 500	-	-
	12323	98	-	764	862	-	-
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	1240	132 200	-	-	132 200	-	-
	12323	1 922	-	3 187	5 109	-	-
АКРОС 3 АО	1240	10 000	-	-	10 000	-	-
	12323	9 572	-	403	9 975	-	-
Всего по строкам баланса	1240	153 700	-	-	153 700	-	-
	12323	11 592	-	4 354	15 946	-	-
Итого		165 292	-	4 354	169 646	-	-

3.4.2. Вторая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с реализацией имущества и готовой продукции АО «АКРОС» связанным сторонам. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2020 года составил 3 116 779 тысяч рублей в пользу АО «АКРОС».

Сведения о наличии и движении задолженности связанных сторон:

Таблица 4 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2019 год. (+) задолженности перед АО «АКРОС» / (-) задолженности в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2020 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2020 году	Остаток задолженности на 31.12.2020 год. (+) задолженности перед АО «АКРОС» / (-) задолженности в пользу контрагентов
NOREBO AFRICA SLU, NOREBO EUROPE LIMITED, NOREBO HONG KONG LIMITED, АКРОС 3 АО, БЛАФ АО, КЗБ-СЕЛЬДЬ АО, МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО, МКБ ООО, НОРЕБО РУ АО,	1 976 675	8 284 411	7 144 307	3 116 779

РОЛИЗ ООО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО, ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО, ЯМСЫ АО									
в т. ч. по строке баланса 12311		92 246	x						151 855
в т. ч. по строке баланса 12321		1 884 429	x						2 964 924

3.4.3. Третья группа связанных сторон включает компании, предоставившие АО «АКРОС» краткосрочные и долгосрочные займы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2020 года составил 640 039 тысяч рублей в пользу контрагентов.

3.4.3.1 Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным краткосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица 5 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2019 года	Сумма полученных займов в 2020 году	Сумма начисленных процентов в 2020 году	Сумма погашенной задолженности в 2020 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2020 года
КАРАТ-1 АО строка баланса 1510	-	-	10 405	2 135	-	8 270
МТФ ПАО строка баланса 1510	189 671	450 000	10 459	235 106	40 632	455 656
Итого строка баланса 1510	189 671	450 000	20 864	237 241	40 632	463 926

3.4.3.2 Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным долгосрочным займам:

Таблица 6 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2019 года	Сумма полученных займов в 2020 году	Сумма начисленных процентов в 2020 году	Сумма погашенной задолженности в 2020 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2020 года
КАРАТ-1 АО строка баланса 1410	-	176 113	-	-	-	176 113

3.4.4. Четвертая группа связанных сторон включает компании, предоставившие АО «АКРОС» товары, услуги, работы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2020 года составил 403 391 тысяч рублей в пользу контрагентов.

Таблица 7 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2019 года. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2020 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2020 году	Остаток задолженности на 31.12.2020 год. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
АКРОС 3 АО, АНИВА ООО, БЛАФ АО, КЗБ-СЕЛЬДЬ АО, МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО, МКБ ООО, МТФ ПАО, НОРЕБО АЗИЯ АО, НОРЕБО ЛОГИСТИК ООО, НОРЕБО РУ АО, НОРЕБО ХОЛДИНГ АО, РОЛИЗ ООО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО, ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО, УК НОРЕБО ООО, ЯМСЫ АО строка 1523 бухгалтерского баланса	-8 918	294 933	689 406	-403 391

3.4.5. Пятая группа связанных сторон – прочие операции (переуступка долга, расчеты в рамках агентских договоров и др.).

Таблица 8 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2019 года. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности	Изменение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2020 год. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
NOREBO HONG KONG LIMITED, АКРОС 3 АО, БЛАФ АО, КАРАТ-1 АО, МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО, МТФ ПАО, НОРЕБО АЗИЯ АО, НОРЕБО ЛОГИСТИК ООО,	671 147	383 305	703 147	351 305

НОРЕБО РУ АО, НОРЕБО ХОЛДИНГ АО, ОХОДСК ФИШИНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД, РОЛИЗ ООО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО, ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО, ЯМСЫ АО				
---	--	--	--	--

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 года не являются сомнительными. В 2020 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2020 году составили 27 464 тысяч рублей, из них расходы на оплату труда 27 464 тысяч рублей, остаток задолженности АО «АКРОС» перед основным управленческим персоналом на 31.12.2020 г. отсутствует.

4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году Общество применяло Учетную политику в новой редакции, утвержденную Приказом № 166 от 30 декабря 2019 года.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политикой Общества.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности Общества признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого к использованию Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н.

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с применением компьютерной программы «1-С Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, если она искажает в большую или в меньшую сторону более чем на 5 (пять) процентов обороты по счетам 90,91 за отчетный год или остатки по иным счетам бухгалтерского учета на начало и (или) конец отчетного года.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Основные принципы учетной политики 2020 года представлены в виде таблицы:

Таблица 9

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1	Способ начисления амортизации	Основной: Линейный. В отношении Группы «Орудия водного промысла» применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции, пересчитанному в вылов.
2	Установление стоимостного лимита отнесения к объектам МПЗ	Объекты, стоимость не более 40 000 рублей за единицу
3	Определение инвестиционного актива и критерии его признания	Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более одного месяца) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 300 000 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Единицей учета является – инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного документа (патента, свидетельства, договора и т.п.). Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация права на добычу (вылов) водных биоресурсов (ВБР) приобретенного по договору о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР начисляется в следующем порядке: - общая сумма расходов на приобретение права на добычу (вылов) ВБР распределяется на весь предусмотренный договор период (количество лет); - сумма расходов, подлежащая включению в себестоимость продукции в каждом конкретном году, списывается на счет учета затрат в месяцах осуществления промысла, соответствующего ВБР пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта ВБР на основании справок о вылове.
4	Учет нематериальных активов, способ начисления амортизации	Принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.
5	Порядок учета материалов	При выбытии материалы оцениваются по ФИФО.
6	Способ оценки материалов при выбытии	Принимаются к учету по фактической цене приобретения. Расходы на доставку товаров до склада, ПРР и ТЭО отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».
7	Учет товаров	Группируются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов на продажу.
8	Порядок признания коммерческих расходов	Группируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются по итогам месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».
9	Порядок признания управленческих расходов	Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли. Собираются по дебету счета 20.01.1 «Основное производство» в разрезе подразделений (судов), рейсов и статей затрат. Учитывая специфику деятельности Общества, НЗП отсутствует, так как все технологические операции по производству рыбопродукции производятся в рамках непродолжительного технологического процесса, который не предусматривает переход на следующий месяц продукции частичной готовности, не прошедшей всех стадий производства. Расходы по поддержанию рабочего
10	Учет затрат на производство	

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		состояния судов до начала промысловых рейсов, обусловленные особенностями рыбной отрасли, являются частью технологического процесса в рамках деятельности, и подлежит признанию в текущем (отчетном) периоде, в котором имели место. При нахождении судна в ремонте, межрейсовом техническом обслуживании и отсутствии выпуска продукции в данном месяце по данному подразделению (судну) все расходы списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по фактическим затратам, без их распределения в качестве отклонений готовой продукции.
		Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость в размере 50 % от плановой цены реализации рыбопродукции.
11	Учет готовой продукции	Осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определена рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений.
12	Учет финансовых вложений	Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
13	Учет продаж	Отнесение доходов и расходов к прочим осуществляется на основе ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
14	Учет прочих доходов и расходов	Общество отражает в учете доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000
15	Доходы будущих периодов	Участие в договорах страхования не приводит к возникновению расходов будущих периодов. Оплата страховых платежей на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». До истечения оплачиваемого страхового срока соответствующие суммы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от их ответственности по самостоятельной статье или включаются в статью раздела «Оборотные активы» по статье краткосрочная или долгосрочная дебиторская задолженность в зависимости от страхового срока. Расходы по сбору за пользование объектами ВБР, исчисленному по конкретному разрешению на добычу (вылов) ВБР по каждому виду ВБР, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание сбора за пользование объектами ВБР производится на счета учета затрат конкретного подразделения (судна) в месяц осуществления им промысл ВБР по конкретному разрешению пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта (вида) ВБР.
16	Расходы будущих периодов	Общество отражает в учете следующие оценочные значения, в соответствии с ПБУ 08/2010: 1. Резерв сомнительных долгов 2. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам 3. Оценочное обязательство по оплате труда экипажей 4. Резерв под снижение стоимости материалов 5. Резерв под снижение стоимости товаров 6. Резерв под снижение стоимости готовой продукции
17	Оценочные значения	
18	Резерв по гражданским искам,	Резерв под обязательство признается в отношении обязанности, возникшей в результате какого-либо события в прошлом,

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
	налоговым и иным проверкам	если вероятность оттока ресурсов для ее урегулирования является высокой и ее величину можно надежно оценить. Высокая вероятность означает «скорее ДА, чем НЕТ».
		Дополнительными расходами, связанными с получением займов и кредитов, являются: - уплачиваемые суммы за информационные и консультационные услуги; - другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов * в том числе проведение аудита по требованию займодавца).
19	Учет кредитов и займов	Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете. Исключением из этого порядка составляют расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционного актива которые подлежат включению в стоимость данного инвестиционного актива. Под системой внутреннего контроля Общества понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает надзор и проверку: - соблюдения требований законодательства; - точности и полноты документации бухгалтерского учета; - своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; - предотвращения ошибок и искажений; - исполнения распоряжений (приказов); - обеспечение сохранности имущества Общества.
20	Система внутреннего контроля	

5. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 10 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Нематериальные активы – всего, в т. ч.:	за 2020 год	72 842	-34 395	1 096 059	264	262	-82 357	1 168 637	-116 490
	за 2019 год	144 681	-106 267	4 139	75 978	75 978	-4 106	72 842	-34 395
Программное обеспечение	за 2020 год	10 818	-4 526	-	247	247	-1 769	10 571	-6 048
	за 2019 год	6 679	-2 719	4 139	-	-	-1 807	10 818	-4 526
Квоты на вылов	за 2020 год	62 008	-29 856	1 096 059	-	-	-80 586	1 158 067	-110 442
	за 2019 год	137 986	-103 537	-	75 978	75 978	-2 297	62 008	-29 856
Торговые марки	за 2020 год	17	-13	-	17	15	-2	-	-
	за 2019 год	17	-11	-	-	-	-2	17	-13

Незаконченные вложения в нематериальные активы:

Таблица 11 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов всего, в т. ч.:	за 2020 год	-	1 096 059	-	-1 096 059	-
	за 2019 год	3 182	957	-	-4 139	-
	за 2020 год	-	-	-	-	-
	за 2019 год	3 182	957	-	-4 139	-
Программное обеспечение	за 2020 год	-	1 096 059	-	-1 096 059	-
Квоты на вылов	за 2019 год	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства.

Наличие и движение основных средств (включая основные средства, переданные в доверительное управление):

Таблица 12 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего, в т. ч.:	за 2020 год	4 087 233	-2 100 797	285 367	-226 244	143 032	-326 755	4 146 356	-2 284 520
	за 2019 год	3 977 142	-1 825 769	192 462	-82 371	44 439	-319 467	4 087 233	-2 100 797
Недвижимое имущество	за 2020 год	962 254	-177 378	2 471	-138 842	65038	-14 911	825 883	-127 251
	за 2019 год	929 732	-154 774	45 537	-13 015	396	-23 000	962 254	-177 378
Орудия лова	за 2020 год	217 996	-79 445	123 346	-70 712	64 772	-98 173	270 630	-112 846
	за 2019 год	187 031	-31 829	88 904	-57 939	33 223	-80 839	217 996	-79 445
Прочие основные средства	за 2020 год	118 607	-76 781	7 114	-11 153	9 604	-12 946	114 568	-80 123
	за 2019 год	112 824	-64 011	8 845	-3 062	2 354	-15 124	118 607	-76 781
Суда	за 2020 год	1 828 471	-1 263 271	-	-	-	-78 696	1 828 471	-1 341 967
	за 2019 год	1 828 471	-1 178 359	-	-	-	-84 912	1 828 471	-1 263 271
Судовое оборудование	за 2020 год	959 905	-503 922	152 436	-5 537	3 618	-122 029	1 106 804	-622 333
	за 2019 год	919 084	-396 796	49 176	-8 355	8 466	-115 592	959 905	-503 922

Из таблицы 12 информация о наличии и движении основных средств, переданных в доверительное управление по договору доверительного управления от 17.05.2016 года №4, заключенного с ООО «Терминал «Сероглазка»» сроком действия до 31.12.2019 года (основные средства расположены на территории Базы флота Общества по адресу г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.131).

Таблица 13 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего, в т. ч.:	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 год	487 847	-104 866	32 152	-519 999	115 845	-10 979	-	-

Недвижимое имущество	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2019 год	480 714	-99 614	32 152	-512 866	110 152	-10 538	-	-	-
	за 2020 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	за 2019 год	7 133	-5 252	0	-7 133	5 693	-441	-	-	-

С 01.07.2019 года из доверительного управления были переданы в аренду ООО «Терминал «Сероглазка»» основные средства – причальные сооружения, а также право аренды земельного участка и право пользования акваторией Авачинской губы, находящихся в залоге ГК Внешэкономбанк с его согласия (см. пункт «Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах»).

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 14 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	реализация, прочие списание	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т. ч.:	за 2020 год	51 734	343 547	-6 338	-285 367	103 576
	за 2019 год	53 383	190 182	-	-191 831	51 734
	за 2020 год	13 568	2 471	-3 735	-2 471	9 833
Недвижимое имущество	за 2019 год	21 518	36 956	-	-44 906	13 568
	за 2020 год	17 314	136 524	-	-123 346	30 492
	за 2019 год	21 601	84 617	-	-88 904	17 314
Орудия лова	за 2020 год	-	7 120	-	-7 114	6
	за 2019 год	-	8 845	-	-8 845	-
	за 2020 год	20 852	41 195	-2 603	-	59 444
Прочие основные средства	за 2019 год	2 604	18 248	-	-	20 852
	за 2020 год	-	156 237	-	-152 436	3 801
	за 2019 год	7 660	41 516	-	-49 176	-
Судовое оборудование						

В 2020 году было введено в эксплуатацию на судах орудия лова, судовое оборудование, прочее оборудование.

Долгосрочные финансовые вложения:

5.3. По строке 1171 бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность по выданным процентным займам аффилированным лицам (см. раздел 3 настоящих пояснений).

5.4. По строке 1172 бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы организаций:

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:		
	31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
Всего, в т. ч.:			
КАПРОДОН ООО, доля участия 100%	72 348	72 348	72 348
АКРОС 3 АО, доля участия 100%	66 635	66 635	66 635
	5 589	5 589	5 589

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется. Признаки обесценения финансовых вложений в 2020 году отсутствовали. В 2020 году от участия в уставных капиталах ООО «КАПРОДОН», АО «АКРОС 3» доходы не получали.

Дебиторская задолженность:

5.5. По строке 12311 отражена долгосрочная дебиторская задолженность покупателей по реализованным с рассрочкой платежа основным средствам ООО «Терминал «Сероглазка»», с выплатой процентов за рассрочку платежа:

- по состоянию на 31.12.2020 года с рассрочкой платежа до 27.12.2024 года в сумме 82 746 тысяч рублей и с рассрочкой платежа до 30.12.2030 года в сумме 69 109 тысяч рублей
- по состоянию на 31.12.2019 года – 92 246 тысяч рублей с рассрочкой платежа до 27.12.2024 года
- по состоянию на 31.12.2018 года – 104 245 тысяч рублей с рассрочкой платежа до 27.12.2024 года

5.6. По строке 12312 отражен долгосрочный выданный аванс по ООО СК «СБЕРБАНК СТРАХОВАНИЕ ЖИЗНИ» по Договору страхования от несчастных случаев и болезней РКРО №21000003140/99 от 11.12.2019 года со сроком действия до 08.05.2022 года.

5.7. По строке 12313 «Прочие дебиторы» отражена долгосрочная дебиторская задолженность:

Таблица 16 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:		
	31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
Всего, в т. ч.:			
Проценты по выданным займам	611 449	833 249	767 299
ОХОДСК ФИШИНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД срок погашения до 31.07.2025 года	322 087	247 508	154 519
РОЛИЗ ООО, соглашение о переводе долга срок погашения декабрь 2024 года	-	291 692	318 731
Бусыгин Игорь Константинович, Договор купли-продажи акций АО АКРОС с рассрочкой платежа до 31.08.2022	271 349	294 049	294 049
	18 013	-	-

Задолженность, отраженная по строке 12313, не является сомнительной.

5.8. По строке 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» (Далее ДЗ) отражена задолженность:

Таблица 17 (тысяч рублей)

Наименование	Код строки	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:									
		31.12.2020 года				31.12.2019 года				31.12.2018 года	
		ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	
Всего, в т. ч.:	1232	3 061 279	7 393	3 053 886	2 150 553	7 535	2 143 018	2 150 124	9 345	2 140 779	
Покупатели и заказчики, всего	12321	2 972 599	6 332	2 966 267	1 899 728	6 332	1 893 396	1 937 807	8 364	1 929 443	
в т. ч. аффилированные лица		2 964 924	-	2 964 924	1 884 429	-	1 884 429	1 892 184	-	1 892 184	
Авансы выданные	12322	84 610	-	84 610	88 437	142	88 295	85 484	393	85 091	
Прочие дебиторы, из строки 12323:	12323	4 070	1 061	3 009	162 388	1 061	161 327	126 832	588	126 244	
Переплата по налогам		602	-	602	83 395	-	83 395	57 540	-	57 540	
NOREBO HONG KONG LIMITED задолженность по договору дистрибуции (компенсация через агента)	-	-	-	-	30 600	-	30 600	31 701	-	31 701	

5.9. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы краткосрочных процентных займов, предоставленных аффилированным лицам (см. раздел «3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» настоящих пояснений).

5.10. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

- по состоянию на 31.12.2018 года отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 236 260 тысяч рублей.
- по состоянию на 31.12.2019 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 345 837 тысяч рублей, а также сумма в отзывных аккредитивах в размере 3 264 104 тысячи рублей, в том числе по аккредитиву №1188S1905503H от 26.02.2019 года в сумме 26 000 000 долларов США отзывному, со сроком погашения 26.02.2029 года и аккредитиву №B302S1905503H от 19.11.2019 года в сумме 1 597 471 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года.
- по состоянию на 31.12.2020 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 194 511 тысяч рублей, а также сумма в отзывных аккредитивах в размере 2 673 695 тысячи рублей, в том числе по аккредитиву №1188S1905503H от 26.02.2019 года в сумме 19 974 тысяч долларов США отзывному (что составляет 1 475 591 тысяч рублей), со сроком погашения 26.02.2029 года и аккредитиву №B302S1905503H от 19.11.2019 года в сумме 1 198 104 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года.

Аккредитивы открыты за счет кредитных ресурсов в сумме 52 000 000 долларов США по кредитному договору №8627-2-203418 от 26.02.2019 года. Списание средств по аккредитивам происходит по мере поэтапного выполнения работ (услуг) ПАО СЗ «Северная верфь» (по строительству судна) после предоставления пакета документов в ПАО Сбербанк.

5.11. По строке 1410 отражена задолженность по долгосрочным (процентным) заемным средствам:

Таблица 18

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США / тысяч евро по состоянию на 31.12.2020 года	Из суммы долга на 31.12.2020 года по срокам погашения / сумма в тысячах долларах США	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
Задолженность всего, в т. ч.:					
КАРАТ-1 АО/ Соглашение о новации дивидендов от 20.01.2020/Срок погашения 31.12.2023/RUB	-	-	176 113	-	-
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-206317 от 25.12.2017 года	-	-	-	-	381 894
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 8627-2-203418 от 26.02.2019 года/Срок погашения 26.02.2029/USD	52 000	25.12.2024 – 6 000,8 25.12.2025 – 10 998,0 25.12.2026 – 15 002,0 25.12.2027 – 9 999,6 25.12.2029 – 9 999,6	3 841 536	3 219 096	-
		2022 г. – 168 2023 г. – 336 2024 г. – 336 2025 г. – 336 2026 г. – 336 2027 г. – 588 2028 г. – 588 2029 г. – 588 2030 г. – 420			
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/010/20 от 29.05.2020/Срок погашения 28.05.2030/EUR	3 696		335 162	-	-

5.12. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Таблица 19

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2020 года	Из суммы долга на 31.12.2020 года сумма в тысячах долларов США / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
ВНЕШЭКОНОМБАНК ГК / Соглашение С30300-АК от 13.12.2012 года (долгосрочная часть)	54 346	по 10 869,18 (без учета процентов) ежегодно до 01.01.2027 года	4 014 840	4 037 184	5 285 617

5.13. По строке 1510 отражена задолженность по краткосрочным (процентным) заемным средствам:

Таблица 20

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах евро по состоянию на 31.12.2020 года	Из суммы долга на 31.12.2020 года сумма в тысячах рублей(евро) / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
Задолженность всего, в т. ч.:					
ПАО МТФ	х	х	511 553	190 305	286 884
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/010/20 от 29.05.2020/EUR	-	30.09.2021 года – 450 000 тыс.руб 25.01.2021 – 126 тыс.евро 25.04.2021 – 126 тыс.евро 25.07.2021 – 126 тыс.евро 25.10.2021 – 126 тыс.евро	450 000	189 671	286 523
	504		45 704	-	-

16.12.2020 г. с ПАО СБЕРБАНК заключен кредитный договор ВКЛ 55/8627/0003/1/2/073/20 на выдачу 11 000 000 долларов США под 4,15 % годовых со сроком погашения 15.12.2023 г.

5.14. Краткосрочная кредиторская задолженность (иная кредиторская задолженность, стр. 1523):

Таблица 21 (тысяч рублей)

Наименование	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
	31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
Всего, в т. ч.:			
Расчеты с поставщиками	657 218	241 806	295 224
Расчеты по налогам	518 977	150 894	127 188
Расчеты по налогам и страховым взносам	41 957	9 967	19 473
Прочая задолженность	46 407	32 237	127 052
	49 877	48 708	21 510

5.15. По строке 1530 отражены доходы будущих периодов в сумме 5 507 тысяч рублей. В 2007 году было получено 6 600 тысяч рублей от Администрации г. Петропавловска - Камчатского на реконструкцию оградительного мола. После окончания работ с мая 2009 года эта сумма была принята к учету со счета 86 «Целевое финансирование» на счет 98 «Доходы будущих периодов» со сроком амортизации 70 лет. Ежегодная амортизация составляет 94,3 тысяч рублей.

5.16. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550):

Таблица 22

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2020 года	Из суммы долга на 31.12.2020 года сумма в тысячах долларов США / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2020 года	31.12.2019 года	31.12.2018 года
ВНЕШЭКОНОМБАНК ГК / Соглашение С30300-АК от 13.12.2012 года (краткосрочная часть)	10 869	по 31.12.2021 года	802 968	672 864	755 088

5.17. Оценочные обязательства (стр. 1540):

Таблица 23 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2018 года	2019 год		Остаток на 31.12.2019 года	2020 год		Остаток на 31.12.2020 года
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Всего, в т. ч.:	92 275	403 699	258 100	237 874	386 860	341 608	283 126
Оценочное обязательство по оплате отпусков	26 586	257 296	257 868	26 014	297 537	314 243	9 308
Оценочное обязательство по оплате труда экипажей	65 689	146 171	-	211 860	-	27 365	184 495
Оценочное обязательство на суммы убытков по гражданским искам	-	232	232	-	89 323	-	89 323

5.18. Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах.

5.18.1. В обеспечение обязательств по соглашению о переводе долга и реструктуризации задолженности №С30300-АК от 13.12.2012 года с ГК Внешнеэкономбанк в декабре 2012 года передано в залог следующее имущество общей залоговой стоимостью 9 027 639 тысяч рублей:

Таблица 24 (тысяч рублей)

Наименование объекта	Балансовая (остаточная) стоимость на 31.12.2020 года
1. СРТМ «Алексей Чириков»	2 986
2. СРТМ «Пётр Ильин»	2 952
3. СРТМ «Виктория-1»	-
4. БМРТ «Борис Трофименко»	477 369
5. СРТМ «Вилучинский»	3 196
6. Имущество, переданное с 01.07.2019 г. из доверительного управления в аренду ООО «Терминал «Сероглазка»» (с разрешения залогодержателя) в т. ч.:	
- Сооружение «Причалная стенка»	41 789
- Сооружение «Реконструкция пирса»	41 015
- Сооружение «Грузовой причал»	-
- Сооружение «Оградительный мол»	178 285
- Право аренды земельного участка площадью 60400 кв. м на условиях договора долгосрочной аренды на 49 лет №1187 от 08.04.1997 года с Администрацией г. Петропавловск-Камчатского	-
- Право пользования частью Авачинской губы (бухта Сероглазка) площадью 0,0799 кв. км на условиях совместного водопользования без забора водных ресурсов на основании договора №ТО-19.07.00.0002-М-ДИБВ-Т-2010-00354/00 от 18.08.2010 года с Амурским бассейновым водным управлением ФАВР в г. Петропавловск-Камчатский	-
Итого стоимость имущества по балансовой стоимости	747 592

Сумма основного долга и процентов по соглашению составляла 163 038 тысяч долларов США. Дата завершения исполнения обязательств 01 января 2027 года. Остаток долга по погашению суммы кредита и процентов в размере 4 817 808 тысяч рублей (65 215 тысяч долларов США) отражен по строке 1450 в сумме 4 014 840 тысяч рублей и по строке 1550 в сумме 802 968 тысяч рублей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 года.

АО «АКРОС» имеет право использовать и использует в своей хозяйственной деятельности переданное в залог имущество. Передача заложенного имущества в аренду допускается только с согласия залогодержателя. Во всех необходимых случаях такое согласие получено.

Обязательства по погашению долга перед ГК Внешэкономбанк №С30300-АК от 13.12.2012 года исполняются своевременно, согласно графику погашения задолженности и в полном объеме. АО «АКРОС» имеет ресурсы и возможности по полному и своевременному исполнению своих обязательств перед ГК Внешэкономбанк в будущем до момента полного погашения долга. В соответствии с соглашением с ГК Внешэкономбанк в случае неполного и (или) несвоевременного исполнения обязательства перед ГК Внешэкономбанк АО «АКРОС» будет обязан уплатить сумму штрафных процентов в размере 101 349 тысяч долларов США. В связи с тем, что риск неисполнения обязательств перед ГК Внешэкономбанк по соглашению № С30300-АК от 13.12.2012 года оценивается как маловероятный, данное обязательство перед ГК Внешэкономбанк признано условным и не подлежащим отражению в бухгалтерском учете.

5.18.2. Обеспечения, предоставленные АО «АКРОС» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога №8627-2-202317-ЦБ-20 от 02.12.2019 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 03.09.2033 года.

Таблица 25 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора	Срок действия договора	Сумма обязательства на 31.12.2020 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2020 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕБО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	8627-2-202317-ЦБ-20 от 02.12.2019 года	03.09.2033 года	66 219 918	ЦЕННЫЕ БУМАГИ акции АО «АКРОС 3» в количестве 5 589 000 штук	100 000	5 589

Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках кредитного портфеля оценивается как маловероятная.

5.18.3. АО «АКРОС» по договору поручительства №8627-2-236611-П-03 от 18.01.2012 года выступает поручителем в обеспечении обязательств АО «КАРАТ-1» (основной акционер АО «АКРОС») перед ПАО «СБЕРБАНК» по кредитному договору №8627-2-236611 от 08.11.2011 года. Срок действия договора поручительства с 18.01.2012 года по 08.11.2021 года. Сумма поручительства на 31.12.2020 года составляет 1 109 126 тысяч рублей. Остаток задолженности АО «КАРАТ-1» по кредиту и процентам по состоянию на 31.12.2020 года составил 1 109 126 тысяч рублей. АО «КАРАТ-1» исполняет свои обязательства по полученным кредитам своевременно и в полном объеме. Вероятность неисполнения своих обязательств должником АО «КАРАТ-1» оценивается как маловероятная.

5.18.4. Поручительства, выданные АО «АКРОС» в пользу ПАО «СБЕРБАНК» по обязательствам аффилированных лиц по договору поручительства №8627-1-204617-П-01 от 21.03.2018 года.

Таблица 26

За кого выдано обеспечение	Валюта	Срок погашения	Остаток судебной задолженности на 31.12.2020 года	
			тысяч в валюте договора	тысяч рублей
АЛЬТЕРНАТИВА АО, БЛАФ АО, КАРАТ-1 АО, КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ АО, МГФ АО, МТФ ПАО, РК СОГРА АО, РОЛИЗ ООО, РЫБПРОМИНВЕСТ АО, СЛФ АО, ЯМСЫ АО		Всего, в т. ч. по периодам погашения:	618 342	45 680 428
		2022	47 030	3 474 386
		2023	103 966	7 680 572
		2024	44 984	3 323 207
		2027	266 310	19 673 831
		2029	156 052	11 528 432
	Доллар США			

МГТФ ООО, МТФ ПАО, РОЛИЗ ООО, ЯМСЫ АО	Евро	Всего, в т. ч. по периодам погашения:		12 019 794
		2022		132 548
		2029		16 635
		2030		50 122
АЛЬТЕРНАТИВА АО, БЛАФ АО, КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ АО, МГФ АО, ПОЛЯРНОЕ МОРЕ+ ООО РК, РОЛИЗ ООО, РЫБПРОМИНВЕСТ АО, СЛФ АО.	Евро	Всего, в т. ч. по периодам погашения:		4 545 162
		2022		65 791
		2023		3 940 000
		2024		400 000
ИТОГО	Рубль	2025		840 000
				1 200 000
				1 500 000
				61 640 222

Поручительства, выданные АО «АКРОС» в пользу ПАО СБЕРБАНК по обязательствам аффилированных лиц по договору поручительства №55/8627/0000/612-П-12 от 26.02.2018 года.

Таблица 27

За кого выдано обеспечение	Валюта	Срок погашения	Остаток ссудной задолженности на 31.12.2020 года	
			тысяч в валюте договора	тысяч рублей
ЯМСЫ АО	Евро	Всего, в т. ч. по периодам погашения:		739 696
		2021		739 696
		Всего, в т. ч. по периодам погашения:		3 840 000
		2022		400 000
АЛЬТЕРНАТИВА АО, КАРАТ-1 АО, КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ ООО, МГФ АО, РЫБПРОМИНВЕСТ АО, РОЛИЗ ООО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	Рубль	2023		400 000
		2024		1 600 000
		2028		1 440 000
				1 500 000

По обязательствам, указанным в таблицах 25 и 26, также выданы обеспечения других участников по договору поручительства. Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках договор поручительств оценивается как маловероятная.

6 ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Затраты на производство:

Наименование показателя	Код	2020 год	2019 год
Материальные затраты	5610	5 523 984	2 148 079
Расходы на оплату труда	5620	1 427 806	1 315 523
Отчисления на социальные нужды	5630	420 719	399 397
Амортизация	5640	384 875	296 147
Прочие затраты	5650	1 397 992	1 259 465
Итого по элементам	5660	6 155 376	5 418 611
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 019	27 927
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-708
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	+ 165 372	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 321 767	5 445 830

«Отношения финансовый результат» в составе прочих доходов и расходов свернуто отражаются:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы по купле-продаже валюты;
- доходы и расходы от продажи основных средств;
- доходы и расходы от продажи МПЗ;
- доходы и расходы по продаже ценных бумаг и долей в обществах с ограниченной ответственностью;

отраженные в отчете о финансовых результатах по строкам 2340, 2350.

Расшифровка Прочих доходов и расходов за 2019 год:

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2019 год:		
Прочие доходы		
Наименование	Наименование	Сумма
Доходы от продажи прочих активов	2340	83 719
Курсовые разницы	2340	620 065
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	31 902
Итого		735 686

Прочие расходы		
Наименование	Наименование	Сумма
Начисление резервов	2350	14 263
Плата за пользование открытым лимитом и за открытие лимита кредитной линии	2350	38 151
Расходы, связанные со списанием неликвидного имущества	2350	27 628
Расходы от продажи основных средств	2350	9 498
Компенсация покупателей	2350	15 989
Расходы на социальную сферу и благотворительность	2350	13 156
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	60 242
Итого		178 927

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2020 год:

Таблица 30 (тысяч рублей)

Прочие доходы		
Наименование	Номер строки	Сумма
Доходы от продажи прочих активов	2340	26 295
Доходы от аренды	2340	20 380
Доходы в виде восстановления резервов	2340	11 219
Доходы от продажи основных средств	2340	5 995
Доходы от продажи материалов	2340	1 069
Страховое возмещение расходов, понесенных по страховым случаям в прошлые годы	2340	929
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2340	152
Субсидии	2340	94
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	3 431
Итого		69 564
Прочие расходы		
Наименование	Номер строки	Сумма
Начисление резервов	2350	92 565
Курсовые разницы	2350	962 825
Расходы от купли-продажи валюты	2350	45 390
Расходы, связанные со сдачей помещений в аренду	2350	12 233

Расходы на социальную сферу и благотворительность	2350	9 617
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	52 718
Итого		1 175 348

6.4. Информация о расчете налога на прибыль (ставка налога на прибыль – 20%):

Наименование показателя	2020 год		2019 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР)	-	182 295	-	416 877
2. Постоянный налоговый расход – расходы, не принимаемые в НУ (ПНР)	-	8 634	-	40 353
3. Отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц (ОН)	-	15 569	-	554
4. Текущий налог на прибыль	-	206 498	-	462 996

Таблица 31 (тысяч рублей)

Расчет текущего налога: $182\,295\ (\text{УР}) + 15\,569\ (\text{ОН}) + 8\,634\ (\text{ПНР}) = 206\,498\ \text{тыс. руб.}$

7. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2020 год показатели строк поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются с учетом НДС, поскольку влияние на показатели ОДДС не существенно. Денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- поступления и выплаты по агентскому соглашению;
- расходы, понесенные в пользу другого контрагента с последующей компенсацией от него;
- перечисление в бюджет суммы налога налоговым агентом;
- операции по купле-продаже валюты;
- НДС уплаченный в бюджет и полученный из бюджета;
- возврат авансов, сумм задатков, ошибочно перечисленных сумм и сумм, выданных подотчет.

При формировании ОДДС в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей среди прочего подлежащего удержания из оплаты труда работников суммы НДФЛ, платежей по исполнительным листам и т.д.

8. ПРОЧЕЕ

Постановлением Правительства №2471 от 31.12.2020г. были внесены изменения в «Правила оформления, выдачи, регистрации, приостановления действия и аннулирования разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов», согласно которым с 01.01.2022г. получить разрешения на вылов ВБР в ИЭЗ РФ могут суда при условии наличия сведений об их таможенном декларировании.

В связи с вышеказанным АО «АКРОС» необходимо будет в 2021 году произвести выпуск для внутреннего потребления с уплатой ввозной таможенной пошлины и НДС судна БМРТ «Борис Трофименко»

В настоящий момент АО «АКРОС» полагает, что платежи, связанные с таможенным оформлением судна, составят порядка 737 640 тыс. руб. (НДС 590 112 тыс. руб. и таможенная пошлина 147 528 тыс. руб.).

АО «АКРОС» не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) АО «АКРОС» приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Пандемия коронавируса является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ и отрасль, в которой работает Общество.

Общество ориентировано на внешний рынок и в его хозяйственной деятельности преобладают экспортно-импортные операции. Одним из последствий пандемии стало существенное увеличение курса иностранных валют:

по состоянию на 31.12.2020 г.

1 Доллар США – 73,8757 руб.

1 ЕВРО – 90,6824 руб.

в сравнении с 31.12.2019 г.

1 Доллар США – 61,9057 руб.

1 ЕВРО – 69,3777 руб.

В связи с увеличением курсов иностранных валют существенно увеличилась сумма превышения отрицательных курсовых разниц над положительными курсовыми разницами, которая за 2020 г. составила 962 825 тыс. руб.

В конце 2020 года произошло изменение в структуре покупателей. В связи с распространением коронавируса КНР прекратил покупку готовой продукции от российских производителей.

Влияние данного фактора не привело к снижению объема выручки в 2020 году, но стало оказывать влияние на объем выручки в 2021 году.

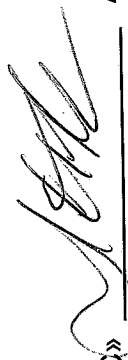
В настоящее время Общество ведет работу по поиску новых рынков сбыта, увеличивает долю выпуска продукции более глубокой переработки (филе) для продажи в страны Европы. Вместе с компанией АО «НОРЕБО РУ» осуществляет поиск новых покупателей в регионах России.

Прорабатывается вопрос хранения и сбыта продукции в странах Азии (Вьетнам, Таиланд, Филиппины.)

Кроме того, в связи с пандемией коронавируса возникли дополнительные расходы, связанные с борьбой с его распространением, но они являются незначительными в общей сумме расходов за 2020 год.

Все это несущественно сказалось на финансовых результатах Общества за 2020 год, и не привело к задержке платежей по расчетам с поставщиками и погашению долговых обязательств по кредитам и займам.

Все вышеизложенные факты по состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества оценивает, как события не приводящие к сомнениям в непрерывности деятельности Общества.


Генеральный директор АО «АКРОС» _____ А.Ю.Овчинников

31 марта 2021 года

