Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год
АО «УТРФ-Камчатка»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УТРФ-Камчатка» за 2021 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование – Акционерное общество «УТРФ-Камчатка»;
Краткое фирменное наименование – АО «УТРФ-Камчатка»;
Свидетельство о государственной регистрации № 000160654 от 04.10.2002 выдано ИМНС России по г. Петропавловску-Камчатскому Камчатской области;
ОГРН – 1024101020899;
Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Организации серия 41 № 000260102 от 09.10.2002 выдано ИФНС России по г. Петропавловску-Камчатскому;
ИНН – 4101087870;
КПП – 410101001;
Место нахождения Организации: 683031, Россия, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, д.10, каб.13;
Почтовый адрес: 683031, Россия, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Топоркова, д.10, каб.13;
Среднесписочная численность работающих на 31.12.2021 г. – 58 человек, среднесписочная численность на 31.12.2020г. – 58 человек.
Исполнительный орган АО «УТРФ-Камчатка» – генеральный директор Арлукевич Ольга Анатольевна;
Контрольный орган АО «УТРФ-Камчатка» – общее собрание акционеров;
АО «УТРФ-Камчатка» выпущено 100 000 акций номинальной стоимостью 1 руб.
Дополнительных выпусков акций в отчетном году не было.
Основные виды деятельности АО «УТРФ-Камчатка» (далее – Общество):

1) Рыболовство морское
- добыча (вылов) рыбы в коммерческих целях в открытом водном пространстве и внутренних водах, внутренних морских водах;

2) Аренда морских судов с экипажем;

3) Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;

4) Прочая оптовая торговля.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

В отчетном периоде операций по прекращению деятельности не проводилось.

С 01 января 2012г. АО «УТРФ-Камчатка» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Раздел 2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политики и ее изменении, особенности составления бухгалтерской отчетности за 2021 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

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, если он превышает 10% от суммы соответствующей статьи БФО.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Для целей применения ПБУ22/2010 ошибка в учете и бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более,

чем на 10%. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных организации на момент принятия решения о их существенности.

Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за 2021 год:
- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- Переоценка основных средств не производится;
- Объекты стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств;
- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по методу ФИФО;
- В составе расходов будущих периодов учитываются расходы в виде сбора за пользование объектами ВБР.

Материалы, используемые для управленческих нужд (канцтовары, бумага, бытовая химия, расходные материалы и комплектующие для орг.техники и т.п.) признаются в расходах сразу по мере приобретения (строка 2220), без учета в составе материалов.

Авансы выданные отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы (основные средства, запасы, финансовые вложения и др.). Авансы, не формирующие в будущем стоимость активов, отражаются по строке 1230 баланса.

С 2021 года организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».
В частности, изменен порядок бухгалтерского учета следующих операций:
- управленческие запасы признаются расходами периода (строка 2220) по мере приобретения, без отражения остатков по строке 1210 бухгалтерского баланса;
- расходы на хранение запасов (материалов, готовой продукции, товаров) не признаются в себестоимости продукции, работ, услуг (строка 2120 ОФР и строка 1210 бухгалтерского баланса), а сразу признаются расходами периода (строки 2120, 2210 ОФР).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47 ФСБУ 5/2019).

Корректировки данных бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года не производились.

С 2021 года в связи с приведением учетной политики в соответствие с ПБУ 6/01 с учетом МСФО (IAS) 16, Рекомендациями БМЦ затраты на ремонт, техобслуживание основных средств, которые осуществляются с периодичностью более 12 месяцев, квалифицируются в качестве внеоборотного актива, детализирующего строку 1150 баланса «Основные средства». Ранее такие затраты признавались текущими расходами периода, в котором они были осуществлены.

В отчете о финансовых результатах отражаются свернуто такие прочие доходы и расходы, как курсовые разницы, доходы и расходы от операций по реализации иностранной валюты, прочего имущества, объектов основных средств, а также иные прочие доходы и расходы, которые возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, свернутое отражение которых не запрещено правилами бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УТРФ-Камчатка» за 2021 год были изменены сравнительные данные на прошлые отчетные даты (31.12.2020г. и 31.12.2019г.) для обеспечения сопоставимости показателей БФО в связи со следующими обстоятельствами:
До 2021г. авансы выданные, связанные с приобретением в будущем основных средств, отражались по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
С 2021г. принято решение отражать данные активы по строке 1150.
Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса:
- в графе «на 31 декабря 2020г.»: уменьшена строка 1230, увеличена строка 1150 на 729 тыс.руб.
- в графе «на 31 декабря 2019г.»: уменьшена строка 1230, увеличена строка 1150 на 0,00 тыс.руб.

До 2021г. авансы выданные, связанные с приобретением в будущем запасов, отражались по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

С 2021г. принято решение отражать данные активы по строке 1210.
Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса:
- в графе «на 31 декабря 2020г.»: уменьшена строка 1230, увеличена строка 1210 на 5541 тыс.руб.
- в графе «на 31 декабря 2019г.»: уменьшена строка 1230, увеличена строка 1210 на 112 тыс.руб.

Раздел 2.1. Существенные обстоятельства деятельности. Риски хозяйственной деятельности

Влияние пандемии коронавируса

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения оказали в 2020 – 2021гг. и продолжают оказывать влияние на мировую и российскую экономику.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках влияет на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Имеется достаточно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

Организация оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как несущественное.

Пандемия коронавируса является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, отрасли, в которой работает организация.

На финансовое положение АО «УТРФ-Камчатка» пандемия не оказала существенного влияния.
В 2021 году в результате ограничительных мер, предпринятых руководством РФ, осуществлялись расходы на приобретение дезинфицирующих средств, средств защиты для работников, расходы на тестирование работников и претендентов на работу, на обсервацию членов экипажа перед выходом в промысловый рейс. Рост расходов, связанный с вводимыми ограничительными мерами, с соблюдением санитарных норм, с профилактикой и недопущением распространения инфекции, не является существенным для организации.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

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

Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

А) финансовые (рыночные) риски: риск изменения цен на рыбопродукцию на внутреннем и мировом рынках.
Основная часть продукции реализуется на внутреннем рынке за 2021 год – 743 729 тыс.руб. (74,03%), за 2020 год – 492 194 тыс.руб. (85,53%), на внешнем рынке также реализуется значительная часть рыбопродукции – за 2021 год – 260 888 тыс.руб. (25,97%), за 2020 год – 83 278 тыс.руб. (14,47%).

Управление данными рисками заключается в постоянном мониторинге внутренних и внешних рынков сбыта, поддержании стабильных договорных связей с контрагентами.

Ведется непрерывный контроль за качеством выпускаемой продукции с целью создания конкурентоспособного делового и производственного имиджа организации.

По информации, имеющейся у Организации, в 2022 году не прогнозируется ухудшение обстановки на рынках сбыта рыбопродукции. В то же время сложная геополитическая обстановка может оказать влияние на снижение спроса и запрет на вывоз продукции, под угрозой находится экспорт выпускаемой нашей организацией продукции, возможно снижение цен и объемов продаж.

Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества.

В результате резкого поднятия ставки ЦБ РФ в феврале 2022 года до 20%, ставки по кредитам для бизнеса вырастут, следовательно увеличатся расходы организации по выплате процентов по заемным средствам.

Учитывая, что доходы и расходы Общества выражены как в рублях, так и в иностранных валютах, значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам могут оказать негативное влияние на затраты Общества при проведении импортно-экспортных операций, оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Риски, связанные с колебанием курса обмена иностранных валют, оцениваются Обществом как значительные. Однако в случае возникновения указанных рисков, Общество предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений.

Б) правовые:

- законодательство, регулирующее деятельность в области рыболовства, не позволяет однозначно применять отдельные нормы, в частности, касающиеся обязательного ввоза рыбопродукции в российские порты для декларирования, что создает риски аннулирования разрешения на право добычи. Снижение этих рисков достигается организацией путем получения письменных разъяснений от контролирующих органов относительно применения законодательства о рыболовстве; участия в обсуждении спорных вопросов на круглых столах и семинарах; применении политики наименьших рисков при заключении договоров на реализацию продукции.

- налоговое законодательство в области рыболовства содержит существенную неопределенность относительно определения доли доходов, дающей право на применение ЕСХН и пониженной ставки сбора за пользование ВБР, при значительной доле доходов от сдачи имущества в аренду (морских судов). Управление этими рисками достигается путем постоянного мониторинга разъяснений Минфина и судебной практики по данному вопросу, направления письменных запросов в Минфин от имени Организации с целью получения письменных разъяснений, проведения консультаций с аудитором Организации с целью выработки возможной линии защиты на случай претензий налоговых органов.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	428062	(20858)				(31324)				428062	(52182)
	5110	за 2020 г.		()	428062			(20858)				428062	(20858)
Квоты на право добычи ВБР (аукционные)	5101	за 2021 г.	428062	(20858)				(31324)				428062	(52182)
	5111	за 2020 г.		( )	428062			(20858)				428062	(20858)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019_ г.
Всего			
в том числе: (вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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	за 2021 г.			( )	( )	
	за 2020 г.			( )	( )	
в том числе:	за 2021 г.			( )	( )	
	за 2020 г.			( )	( )	
	за 2020 г.			( )	( )	

Организация также имеет заключенные договоры о закреплении долей квот на вылов ВБР на бесплатной основе, то есть не по результатам аукционов. Бесплатное предоставление права на добычу ВБР признается государственной помощью и подлежит учету в соответствии с ПБУ 13/2000 по справедливой (рыночной) стоимости.

Организацией проведены работы по определению достоверной справедливой стоимости данных активов и установлено, что это невозможно. Основная причина – отсутствие регулярно проводимых аукционов на эти виды ВБР, существенный разброс цен на разные доли квот, что не позволяет обоснованно определить стоимость данных нематериальных активов по данным активного рынка. Иные способы оценки признаны ненадлежащими.

3.2. Основные средства

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)-всего	5200	за 2021г	454827	(131101)	83176	(10208)	7235	(49946)			528830	(175026)
	5200	За 2020г	376076	(95792)	84678	(5928)	5928	(41237)			454827	(131101)
Авансы поставщикам		За 2021г									1036	
		За 2020г										
В том числе: машины и оборудование		за 2021г	73156	(44113)	21520	(10208)	7235	(14349)			84468	(52440)
		За 2020г	72853	(35045)	6231	(5928)	5928	(14996)			73156	(44113)
Производственный и хозяйственный инвентарь		За2021г	128	(128)							128	(128)
		За 2020г	128	(128)							128	(128)
Сооружения		за 2021г										
		За 2020г										
Транспортные средства		за 2021г	381542	(86860)	61656			(35597)			443198	(122457)
		За 2020г	303095	(60619)	78448			(26241)			381542	(86860)
Учтено в составе доходных вложений		за 2021г										
		За 2020г										

Таблица 2.2 Незавершенные капитальные вложения
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5240	за 2021г	1080	91665	79110	79110	13635
	5250	за 2020г	32159	481508	512587	512587	1080
в том числе : машины и оборудование	5241	за 2021г	1080	87273	79110	79110	9243
	5251	за 2020г		435219	434139	434139	1080
в том числе : Транспортные средства	5242	за 2021г		4392	0	0	4392
	5252	за 2020г	32159	46289	78448	78448	

3.3. Финансовые вложения

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			стои-мость	накоп-ленная коррек-тировка	посту-пило	выбыло (погашено)		начислени е процентов (включая доведение первонача льной стоимости до номиналь ной)	Переведе но из краткосро чной в долгосроч ную задолжен ность	стои-мость	накоп-ленная коррек-тировка
						стои-мость	накоп-ленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	2690591		11277					2701868	-
	5311	за 2020 г.	296023	-	2633699	(239131)	-			2690591	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.									-
	5315	за 2020 г.									-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	2690591		11277					2701868	
	5310	за 2020 г.	296023	-	2633699	(239131)	-			2690591	-

3.4. Запасы

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себес-тои-мость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости		себес-тои-мость	величина резерва под снижение стоимости
						себес-тои-мость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021г	154013		694991	(740010)				108994	
	5400	за 2020г	101543		758783	(706201)				154125	
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2021г	81244		213758	(216828)				78174	
	5401	за 2020г	63262		194815	(176833)				81244	
в том числе: готовая продукция	5402	за 2021г	72769		479591	(523182)				29178	
	5402	за 2020г	38281		563856	(529368)				72769	
Авансы, выданные в счет приобретения запасов	5402	за 2021г			1642					1642	
	5402	за 2020г			112					112	

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таблица 5.1. Наличие дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Дебиторская задолженность - всего	5500	**636089**	**299633**	**161662**
в том числе: - по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)		1703	792	341
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)		89681	58388	49620
- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)				
- по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)		336		26471
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)		473064	172116	76250
-по процентам по выданным займам (счет 76)		71284	68306	-
- по расчетам с внебюджетными фондами (счет 69)		12	10	192
- по расчетам с бюджетом (счет 68)		9	21	8788

На 31.12.2021 года у организации отсутствуют сомнительные долги по дебиторской задолженности, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

На 31.12.2021 года у организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.3. Наличие кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	**2571092**	**2799295**	**311975**
в том числе: по кредитам и займам (счет 67)	5552	2523369	2752664	248714
обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5553	47723	46631	63261
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего (стр.1520 бухгалтерского баланса)	5561	**213967**	**102384**	**87693**
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)		163303	53460	72268
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)			4805	
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)		31478	25518	12379
перед внебюджетными фондами по страховым взносам (счет 69)		779	1096	676
обязательства перед персоналом (счета 70, 71, субсчет 76-4)		2377	216	1191
обязательства по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 75, 76)		16030	17289	1179
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам (счета 66, 67)	5562	**461945**	**73691**	**28576**

На 31.12.2021 года у организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

3.6. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации товаров, работ и услуг за 2021 год составила 1 228 189 тыс. руб., по сравнению с 2020 годом показатель увеличился на 536 216 тыс. руб.

Доля дохода от реализации добытых (выловленных) водных биологических ресурсов и (или) иной продукции из водных биологических ресурсов, произведенной из добытых (выловленных) водных биологических ресурсов, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 2021 год составляет – 78,94%.

Прибыль до налогообложения в 2021 году составила – 278 066 тыс. руб., что на 28 915 тыс. руб. больше, чем в 2020 году.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 270 130 тыс. руб., что также по сравнению с 2020 годом больше на 36 093 тыс. руб.

Таблица 6.1. Расшифровка затрат по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	2021 год	2020 год
Материальные затраты	5610	195799	158284
Аренда судов и др.	5620	89863	60576
Текущий ремонт судна	5621	16602	14197
Расходы на оплату труда	5630	142568	96116
Отчисления на социальные нужды	5640	28341	21593
Амортизация	5650	81015	62075
Сбор (право) за пользование объектами ВБР	5660	5449	3999
Расходы на продажу	5670	141597	80359
Прочие затраты	5680	21230	11529
Итого по элементам	5690	722464	508728
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5695		
Изменение остатков (прирост [-],уменьшение [+]):незавершенного производства, готовой продукции, товаров		43506	(27920)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	765970	480808

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы представлены свернуто.

1.Перечень прочих доходов за 2021 год, отраженных свернуто (строка 2340 отчета о прибылях и убытках): код 5710

Курсовые разницы – 24415 тыс.руб.
Покупка-продажа иностр.валюты - 16240 тыс.руб.
Реализация материалов - 807 тыс.руб.

2. Прочие доходы:
Акцизы по средним дистиллятам - 4472 тыс.руб.
Неустойка по хоз.договорам - 1337 тыс.руб.

3. Перечень прочих расходов за 2021 год, отраженных свернуто (строка 2350 отчета о прибылях и убытках): код 5720

Курсовые разницы -	25147 тыс.руб.
Покупка-продажа иностр.валюты -	16201 тыс.руб.
Реализация материалов -	772 тыс.руб.

4. Прочие расходы:

Расходы на услуги банка –	2995 тыс.руб.
Списание основных средств -	2972 тыс.руб.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год ежегодное обязательное собрание акционеров не проводилось.

Генеральный директор
АО «УТРФ-Камчатка» _____ О.А. Арлукевич

Главный бухгалтер
АО «УТРФ-Камчатка» _____ Н.Н. Герасимец

