

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОЛИЗ»
ЗА 2021 ГОД

31.03.2022

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РОЛИЗ» за 2021 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:

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИЗ»

Сокращенное наименование общества: ООО «РОЛИЗ»

Организационно-правовая форма, форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес:

683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131 оф.24

Почтовый адрес:

683016, Камчатский край г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131 оф.24

ООО «РОЛИЗ», в дальнейшем именуемое Обществом, зарегистрировано 26.10.2011 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1112536018077 и поставлено на

налоговый учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока 26.10.2011 г. с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2536247860 с кодом причины постановки на учет (КПП) 253601001.

В соответствии с Решением № 17 от 01.03.2017 г. Единственного участника Общества, адрес местонахождения Общества был изменен с: 690014 Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Некрасовская, д.50А, на: 683000, Россия, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский.

В связи со сменой местонахождения, Общество поставлено на налоговый учет 05.05.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому Камчатской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2536247860 с кодом причины постановки на учет (КПП) 410101001.

1.2. Краткая история создания ООО «РОЛИЗ»

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИЗ» было создано 26.10.2011 года путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «РОЛИЗ».

В соответствии с Уставом полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИЗ», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «РОЛИЗ», полное фирменное наименование Общества на английском языке Limited liability company «ROLIZ», сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке LLC «ROLIZ».

По состоянию на 31.12.2021 года Уставный капитал Общества составляет 13 087 рублей 50 копеек. Единственным Участником общества является АО «Норвебо Холдинг» (доля 100% уставного капитала).

Результаты деятельности Общества за 2020 год утверждены Решением № 1 единственного участника Общества от 30.04.2021 г. По результатам деятельности Общества за 2020 год полученная прибыль в размере 672 297 703, 12 рублей не распределялась.

Состав Совета Директоров:

- в период 01.01.2021 по 06.04.2021 года утвержден Решением единственного участника № 7 от 08.12.2020: Буланов Алексей Сергеевич, Цуканов Валерий Евгеньевич, Малюкин Максим Владимирович, Косолапов Павел Викторович, Сенников Сергей Александрович.
- в период с 06.04.2021 года по настоящее время, утвержден Решением Единственного участника № 12 от 06.04.2021 года: Буланов Алексей Сергеевич, Цуканов Валерий Евгеньевич, Григорьев Владимир Юрьевич, Косолапов Павел Викторович, Сенников Сергей Александрович.

1.3. Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «РОПИЗ» в 2021 году:

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

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2021 год в части общих допустимых уловов составили 83 087,890 тн, освоение квот 82 810,410 тн. Из общего количества квот 52,1% составляют квоты на минтай, 4,2% кальмар командорский, 43,7% сельдь тихоокеанская.

1.4. Информация об исполнительном органе и аудиторе Общества:

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор

- до 15.01.2021 года включительно – Исаков Александр Александрович (Устав ООО «РОЛИЗ», Протокол заседания Совета директоров № 1 от 26.02.2019 г.)
- с 18.01.2021 года по настоящее время – Овчинников Андрей Юрьевич (Устав ООО «РОЛИЗ», Протокол заседания Совета директоров № 6 от 17.01.2021 г.).

Аудитор:

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО АКФ «БИЗНЕС-ИНТЕЛЛЕКТ» - утвержден Решением Единственного участника № 1 от 30.04.2021 года.

Адрес аудитора Общества: 680017, г. Хабаровск, ул. Карла Маркса, д. 96а, офис 522

ИНН 2721212887, КПП 272101001, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), (ОРНЗ № 11606067606)

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

Ревизор:

В период с 23.04.2019 года по настоящее время – ООО «Морское консультационное бюро» (ОГРН 1045100160005), место нахождения: 183036 г. Мурманск, ул. Старостина, д. 49, корпус 1, утвержден Решением № 1 единственного участника от 22.04.2019 г. сроком на 5 лет.

1.6. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составляла – 268 чел.
Фонда оплаты труда АУП составил - 197,972 тыс. рублей

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «РОЛИЗ»:
Гражданин РФ Орлов В.П. – бенефициарный владелец, АО «Норвебо-Холдинг», АО «Карат-1».

2.2. Перечень субъектов, на которые ООО «РОЛИЗ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «РОЛИЗ»:
Акционерное общество «БЛАФ» - Единственный акционер.

2.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи лица организации), что и ООО «РОЛИЗ»:

NOREBO EUROPE LIMITED, NOREBO HONG KONG LIMITED, АО «АКРОС 3», АО «АКРОС», АО «АЛЬТЕРНАТИВА», ООО «АНИВА», АО «БЛАФ», АО "КАРАТ-1", ООО «МАГАДАНТРАФЛОТ», ООО «МКБ», ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАПОВЫЙ ФЛОТ", АО «НОРЕБО АЗИЯ», АО «НОРЕБО РУ», АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ», АО «РЫБПРОМИНВЕСТ», АО «САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ», ООО «ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА», ООО «УК НОРЕБО», АО «ЯМСЫ», НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШНС ООО,НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО.

2.4. Операции со связанными сторонами ООО «РОЛИЗ» (аффилированными лицами) по видам (группам) операций:

2.4.1. Первая группа связанных сторон ООО «РОЛИЗ» включает компании, в рамках взаимоотношений, с которыми, ООО «РОЛИЗ», предоставлены долгосрочные и краткосрочные займы. Остаток задолженности связанных сторон по займам и начисленным процентам на 31.12.2021 года составил **1 211 641 тысяч рублей**.

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

Таблица 1 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2020 года	Переведено из/в краткосрочную задолженность	Сумма выданных займов в 2021 году	Сумма начисленных процентов в 2021 году	Сумма погашенной задолженности в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2020 года
АКРОС ЗАО	1171	465 442	-	-	-	55 500	409 942
	12313	85 871	-	-	29 332	-	115 203
	1171	581 776	x	x	x	-	409 942
Всего по строкам баланса	12313	34 907	x	x	28 214	x	115 203
Итого		616 683	x	x	x	x	525 145

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

Таблица 2 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2020 года	Переведено из/в долгосрочную задолженность	Сумма выданных займов в 2021 году	Сумма начисленных процентов в 2021 году	Сумма погашенной задолженности в 2021 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2021 года
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	1240	581 776	-	-	-	-	-	581 776
	12323	69 813	-	-	34 907	-	-	104 720
	1240	465 442	x	x	x	x	x	581 776
Всего по строкам баланса	12323	74 033	x	x	34 907	16 376	x	104 720
Итого			x	x	34 907	x	x	686 496

2.4.2. Вторая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с передачей имущества ООО «РОЛПИЗ» в аренду, реализацией имущества и готовой продукции связанным сторонам. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2021 г. составил 2 731 385 тыс. руб. в пользу ООО «РОЛПИЗ».

Сведения о наличии и движении задолженности связанных сторон:

Таблица 3 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2020 год, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2021 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021 год, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов
NOREBO EUROPE LIMITED, NOREBO HONG KONG LIMITED, AKROS 3 AO, AKROS AO, БЛАФ АО, МАГАДАНТРАФЛОТ ООО, МКБ ООО, НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШНС ООО, НОРЕБО РУ АО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО, ЯМСЫ АО.	3 414 701	7 001 919	7 685 235	2 731 385
В т. ч. по строке баланса 12321	3 414 701	х	х	2 731 385

2.4.3. Третья группа компаний (связанных сторон) включает компании, предоставившие ООО «РОЛИЗ» долгосрочные и краткосрочные займы. Остаток задолженности связанных сторон по займам и начисленным процентам на 31.12.2021 года составил 1 582 230 тысяч рублей.

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

Таблица 4 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2020 года	Переведено из/в долгосрочную/краткосрочную задолженность	Сумма полученных займов в 2021 году	Сумма начисленных процентов в 2021 году	Сумма погашенной задолженности в 2021 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2021 года
AKROS AO	1410	571 503	-	-	26 660	112 150	-	486 013
	1510	-	-	-	-	-	-	-
	1410	545 000	-	289 123	-	318 000	4 184	520 307
АЛЬТЕРНАТИВА АО	1510	29 350	-	18 876	36 930	60 006	-	25 150
	1410	217 208	-	23 253	3 901	272 545	5 082	-

МТФ ПАО	1510	23 101	-23 101	-	-	-	-	-	-
	1410	-	-	-	-	-	-	-	-
	1510	354 399	-	-	17 500	17 488	-	-	354 411
РБЕПРОМИНВЕСТ АО	1410			195 912				-376	195 536
	1510				814			-1	813
Всего по строкам баланса	1410	1 333 711	-23 101	508 288	30 561	702 695	8 890		1 201 856
	1510	406 850	23 101	18 876	55 244	77 494	-1		380 374
Итого		1 740 561		527 164	85 805	780 189	8 889		1 582 230

2.4.4. Четвертая группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «РОЛИЗ» товары, услуги, работы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2021 года составил 883 976 тысяч рублей в пользу контрагентов.

Таблица 5 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2020 года, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2021 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2021 году	Остаток задолженности на 31.12.2021 год, (+) задолженность перед АО ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов
АКРОС АО, АКРОС АО, АЛЬТЕРНАТИВА АО, БЛАФ АО МАГДАНТРАФЛОТ ООО, МКБ ООО, НОРЕВО ЛОГИСТИКА ООО, НОРЕВО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО, НОРЕВО РУ АО, НОРЕВО ХОЛДИНГ АО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО, ТЕРМИНАЛ СЕРОВПАЗКА ООО, УК НОРЕВО ООО	-803 624	1 700 965	1 781 318	-883 976
строка 1523 бухгалтерского баланса	-803 624	1 700 965	1 781 318	-883 976

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

Таблица 6 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2020 года, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу	Изменение задолженности	Изменение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2021 год, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу
--------------	--	-------------------------	-------------------------	---

	контрагентов		контрагентов
NOREBO HONG KONG LIMITED, АКРОС 3 АО, АКРОС АО, МАГДААНТРАЛФЛОТ ООО, НОРЕБО АЗИЯ АО, НОРЕБО ЛОГИСТИК АО, НОРЕБО РУ АО, НОРЕБО ХОЛДИНГ АО, ТЕРМИНАЛ СЕРВГЛАЗКА ООО.	402 455	1 382 140	-918 609
			865 986

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года не являются сомнительными. В 2021 году выплаты членам Совета Директоров не производились.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2021 году составили 165 тысяч рублей, из них расходы на оплату труда 197,972 тысяч рублей, остаток задолженности ООО «РОЛИЗ» перед основным управленческим персоналом составил 0 тысяч рублей.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году Общество применяло Учетную политику в новой редакции, утвержденную Приказом №75 от 31 декабря 2020 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 2021 года представлены в виде таблицы:

№ 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 100 000 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.
4	Учет нематериальных активов, способ начисления амортизации	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

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		затрат в месяцах осуществления промысла, соответствующего ВБР пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта ВБР на основании справок о вылове.
		К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. В составе запасов не учитываются запасные части, приобретенные с 01.01.2021 и предназначенные для ремонтов, работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использоваться более 12 месяцев - затраты на их приобретение признаются на счетах капитальных расходов. Если запчасти приобретены для ремонтов, периодичность которых менее 12 месяцев, такие активы учитываются в составе запасов. Включенные до 01.01.2021г. в состав запасов активы, не отвечающие определению запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", продолжают учитываться и раскрываются в составе запасов.
5	Общие положения по учету запасов ФСБУ 5/2019	
		Принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительные расходы, иные расходы, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых материалов прямым путем в момент их принятия к учету на основании информации, содержащейся в первичных учетных документах. Расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
6	Порядок учета материалов	При выбытии материалы оцениваются по ФИФО.
7	Способ оценки материалов при выбытии	
8	Учет товаров	Принимаются к учету по фактической цене приобретения. Расходы на доставку товаров до склада, ПТР и ТЭО отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».
9	Порядок признания коммерческих расходов	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.
10	Порядок признания управленческих расходов	Группируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются по итогам месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».
		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. Учítывая специфику деятельности Общества, НЗП отсутствует, так как все технологические операции по производству рыбопродукции производятся в рамках непрерывного технологического процесса, который не предусматривает переход на следующий месяц продукции частичной готовности, не прошедшей всех стадий производства. Расходы по поддержанию рабочего состояния судов до начала промысловых рейсов, обусловленные особенностями рыбной отрасли, являются частью технологического процесса в рамках деятельности, и подлежат 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.
11	Учет затрат на производство	
12	Учет 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

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		Учетные цены. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость в размере 50 % от плановой цены реализации рыбопродукции.
13	Учет финансовых вложений	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 обеспечение финансовых вложений.
14	Учет продаж	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.
15	Учет прочих доходов и расходов	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».
16	Доходы будущих периодов	Общество отражает в учете доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000
17	Расходы 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 существования 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». Описание сбора за пользование объектами ВБР производится на счета учета затрат конкретного подразделения (судна) в месяц осуществления им промысла ВБР по конкретному разрешению пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта (вида) ВБР.
		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
18	Оценочные значения	Резерв под обязательство признается в уменьшении обязанности, возникшей в результате какого-либо события в прошлом, если вероятность оттока ресурсов для ее урегулирования является высокой и ее величину можно надежно оценить. Высокая вероятность означает «скорее ДА, чем НЕТ».
19	Резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам	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).
20	Учет кредитов и займов	Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		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.
21	Система внутреннего контроля	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.

В 2021 г. у Общества произошел переход на ФСБУ 5/2019. Применение в 2021 г. ФСБУ 5/2019 существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность не оказало.

У Организации имеется в долгосрочной аренде большое количество недвижимых объектов. При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ориентировочно ожидаемая сумма, на которую будут увеличены внеоборотные активы на стоимость права пользования активом (актив баланса) и арендные обязательства (пассив баланса) в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год составляет XXXX тыс. руб.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В связи со вступлением в силу новых ФСБУ, в учетную политику с 2022 года вносятся следующие существенные изменения:

- исходя из опыта эксплуатации основных средств, ликвидационная стоимость определяется только в отношении рыболовных судов по чистой стоимости металлолома (за вычетом возможных затрат по выбытию судна). У всех остальных основных средств, эксплуатируемых

организацией, ликвидационная стоимость равна нулю, т.к. факты извлечения какого – либо дохода при выбытии аналогичных основных средств (в силу отраслевой специфики) отсутствовали.

- в составе основных средств подлежат учету затраты на крупные, дорогостоящие, плановые ремонты судов, судового оборудования, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (как правило, это ремонты, проводимые с целью подтверждения морским регистром класса мореплавания), а также оборудование рыбопереработки, отвечающим вышеперечисленным условиям.

В связи с тем, что организация не арендует активы на долгосрочной основе, способы учета по ФСБУ 25/2018 не разрабатываются.

На момент составления данной отчетности влияние изменений в учетную политику не может быть обоснованно оценено в связи с тем, что необходимые расчеты будут проведены во втором квартале 2022 года.

4. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 8 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация от выбытия	Поступило	выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация от выбытия	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация от выбытия
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	2 535 138	-184 404	-	-	-	-182 122	-	-	-	2 535 138	-366 526
	5110	за 2020г.	9 449	-2 306	2 525 716	-27	27	-182 125	-	-	-	2 535 138	-184 404
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2021г.	9 422	-3996	-	-	-	-1 714	-	-	-	9 422	-5 710
	5111	за 2020г.	9 449	-2 306	-	-27	27	-1 716	-	-	-	9 422	-3 996
Прочие нематериальные активы	5102	за 2021г.	2 525 716	-108 408				-180 408				2 525 716	-360 817
	5112	за 2020г.	-	-	2 525 716	-	-	-180 408	-	-	-	2 525 716	-180 408

В прочих НМА отражены доли квот на вылов приобретенные по Договору № ДВ-А-100 о закреплении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, Каспийском море для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства от 13 апреля 2020 г. срок действия договора по 31 декабря 2033 года район промысла Западно-Камчатская подзона (ЗКПЗ).

Таблица №9 (тысяч рублей)

Прочие нематериальные активы	тыс. руб.
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-100 от 13.04.2020, 3,836%	300 519
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-104 от 13.04.2020, 0,607%	55 006
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-105 от 13.04.2020, 0,252%	20 009
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-106 от 13.04.2020, 0,064%	5 500
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-108 от 13.04.2020, 11,632%	900 999
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-111 от 13.04.2020, 3,922%	345 707
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-112 от 13.04.2020, 6,167%	472 785
Сельдь, ЗКТЗ, ДВ-А-113 от 13.04.2020, 5,878%	425 191
Итого	2 525 716

4.2. Основные средства.

Наличие и движение основных средств:

Таблица 10 (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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего, в т. ч.:	за 2021 год	2 384 365	-1 210 847	175 810	166 308	230 812	2 393 866	1 300 029
	за 2020 год	2 183 150	-1 022 602	243 398	-42 183	-222 345	2 384 365	-1 210 847
	за 2021 год	12 363	0	2 484	-2 484	0	12 363	0
Недвижимое имущество	за 2020 год	23 128	-7 949	0	-10 765	-789	12 363	0
Орудия лова	за 2021 год	182 622	-85 640	90 726	-120 809	52 663	152 539	-36 249
	за 2020 год	128 274	-53 690	79 997	-25 649	-53 100	182 622	-85 640
	за 2021 год	13 892	-3 798	997	-8 427	-1 110	6 462	-3 176
Прочие основные средства	за 2020 год	12 969	-5 020	5 269	-4 346	-2 166	13 892	-3 798
	за 2021 год	1 498 362	-761 034	0	0	-98 393	1 498 362	-859 427
	за 2020 год	1 405 948	-670 982	92 414	0	-90 052	1 498 362	-761 034
Суда	за 2021 год	677 126	-360 375	81 603	-34 589	78 646	724 140	-401 176
	за 2020 год	612 831	-284 961	65 718	-1 423	-76 238	677 126	-360 375

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 11 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	реализации, 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 2021 год	68 472	444 341	0	-173 326	339 487
	за 2020 год	22 165	289 705	0	-243 398	68 472
	за 2021 год	0	0	0	0	0
Недвижимое имущество	за 2020 год	0	0	0	0	0
	за 2021 год	11 140	102 011	0	-90 726	22 425
	за 2020 год	4 339	86 798	0	-79 997	11 140
Орудия лова	за 2021 год	0	997	0	-997	0
	за 2020 год	0	5 269	0	-5 269	0
	за 2021 год	57 332	164 243	0	0	221 575
Прочие основные средства	за 2020 год	17 826	131 920	0	-92 414	57 332
	за 2021 год	0	177 090	0	-81 603	95 487
	за 2020 год	0	65 718	0	-65 718	0
Судовое оборудование						

В 2019 году бы заключен контракт №1709/547-13 от 21.01.2019 с ПАО СЗ «Северная верфь» на строительство рыбопромыслового судно-траулера.

Для оплаты по контракту был заключен кредитный договор №8627-2-203318 от 26.02.2019 года с ПАО Сбербанк в сумме 52 000 000 долларов США (с одновременным размещением этих средств на аккредитиве). С момента заключения договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства №ФАР-ИК-0063 от 03.09.2019 года с Федеральным агентством по рыболовству проценты включаются в стоимость инвестиционного актива.

По состоянию на 31 декабря 2021 г сумма выданных авансов по контракту составила 2 692 026 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 196 826 тыс. руб., на 31.12.2020 - 878 669 тыс. руб.), а сумма капитализированных затрат по кредиту за отчетный год составила 116 436 тыс. руб. (за 2019 год – 17 668 тыс. руб., за 2020 год - 39 506 тыс. руб.), всего за отчетный год затраты по судну с учетом процентов - 164 243 тыс. руб., за период строительства – 221 575 тыс. руб.

Иное использование основных средств

Таблица 12 (тысяч рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1. Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	225 868	361 390	519 7
2. Иное использование основных средств (заполн и др.) – расшифровка в разделе выданные обеспечения п.5, 11.3	607 279	697 246	729 421

Пояснения по пункту 1 таблицы 12: БМРТ «Капитан Кайзер» получено по договору бербоут-чартера б/н от 20.08.2013 года от АО «АЛЪТЕРНАТИВА» сроком до 31.05.2023 года установленного ДС №7 от 27.12.2019 года., остаточная стоимость на 31.12.2021 года составляет 1 366 504 тыс.руб.(по данным арендодателя).

4.3. Долгосрочные финансовые вложения:

По строке 1171 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года отражена долгосрочная задолженность по выданным процентным займам аффилированным лицам в размере 409 942 тыс. руб. (см. раздел 3 настоящих пояснений).

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

Таблица 13 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:			
	31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2019 года	
БЛАФ АО	2 596 761	2 596 761	2 596 761	2 596 761

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется. Признаки обесценения финансовых вложений в 2021 году отсутствовали. В 2021 году от участия в уставных капиталах АО БЛАФ доходы не получали.

4.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Таблица 14 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				выбыло		Убытков от снижения стоимости		оборот запасов между их группами (видами)			
		себестоимост	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	себестоимост		величина резерва под снижение стоимости		
Запасы – всего, в т.ч.:	за 2021г.	417 422	-2 596	11 514 576	-11 330 236	60 502	-62 759	X	601 762	-4 853	
	за 2020г.	491 016	-4 105	10 315 550	-10 389 143	5 394	-3 885	X	417 422	-2 596	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021г.	241 738	-2 270	1 324 372	-1 293 981	-	-	611 658	272 130	-2 270	
	за 2020г.	327 172	-	1 217 377	-1 302 811	-	-2 270	758 763	241 738	-2 270	
Готовая продукция	за 2021г.	175 071	-326	3 372 694	-3 219 093	60 502	-62 759	-	328 671	-2 584	
	за 2020г.	160 610	-4 105	3 198 488	-3 184 027	5 394	-1 615	-	175 071	-326	
Товары для перепродажи	за 2021г.	613	-	2 689	-2 341	-	-	860	961	-	
	за 2020г.	1 740	-	1 383	-2 510	-	-	627	613	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2021г.	-	-	205 118	-205 118	-	-	-	-	-	
	за 2020г.	1 494	-	665 119	-666 614	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2021г.	-	-	4 941 144	-4 941 144	-	-	-	-	-	
	за 2020г.	-	-	4 343 355	-4 343 355	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	за 2021г.	-	-	1 668 558	-1 668 558	-	-	-	-	-	
	за 2020г.	-	-	889 828	-889 828	-	-	-	-	-	

4.5. Дебиторская задолженность:

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

Таблица 15 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:			
	31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2019 года	
Всего, в т.ч.:				
Проценты по выданным займам АКРОС 3 АО срок погашения 31.07.2023	115 203		85 871	34 907
Проценты по выданным займам Сахалин Лизинг Флот АО срок погашения 31.12.2021	115 203		85 871	-
Проценты по выданным займам НОРЕБО АЗИЯ АО срок погашения 30.06.2020	-		-	34 907
	-		-	-

В составе задолженности, отраженной по строке 12313 сомнительная задолженность отсутствует.

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

Таблица 16 (тысяч рублей)

Наименование	Код строки	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:									
		31.12.2021 года			31.12.2020 года			31.12.2019 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	3 072 154	0	3 072 154	3 727 293	-8 365	3 718 928	2 429 719	-8 526	2 421 354	
Получатели и заказчики, всего	12321	2 731 385	0	2 731 385	3 414 701	0	3 414 701	2 184 862	0	2 184 862	
в т. ч. аффилированные лица		2 171 261	0	2 171 261	3 414 701	0	3 414 701	2 184 862	0	2 184 862	
Авансы выданные	12322	149 601	0	149 601	151 115	-8 365	142 750	145 803	-8 365	137 438	
Прочие дебиторы, из строки 12323:	12323	191 168	0	191 168	161 477	0	161 477	99 215	-161	99 054	
Переплата по налогам		85 857	0	85 857	89 834	0	89 834	24 907	0	24 907	

4.6. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы краткосрочных процентных займов, предоставленных аффилированным лицам в размере – 581 776 тыс. руб. (см. раздел 3 настоящих пояснений).

4.7. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 17 (тысяч рублей)

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	93	202	878

Средства на валютных счетах	0	2	1 218
Средства на специальных счетах в банке, в т.ч.	2 041 419	3 698 854	3 732 992
Аккредитивы	1 795 071	3 593 154	3 269 795
Депозиты	246 348	105 700	463 196
Итого по строке 1250	2 041 512	3 699 058	3 735 088

По состоянию на 31.12.2021 года по строке 1250 отражены денежные средства, на расчетных и валютных счетах в сумме 2 041 512 тысяч рублей, в том числе по отзывному аккредитиву №1182S1905503N от 26.02.2019 года в сумме 13 410 966,56 долларов США, со сроком погашения 26.02.2029 года и отзывному аккредитиву B062S1905503N от 14.11.2019 года в сумме 798 735 740,00 рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года. Аккредитивы открыты за счет кредитных ресурсов в сумме 52 000 000 долларов США по кредитному договору №8627-2-203318 от 26.02.2019 года. Списание средств по аккредитивам будет происходить по мере поэтапного выполнения работ (услуг) ПАО СЗ «Северная верфь» после предоставления пакета документов в ПАО Сбербанк.

Общество размещает временно свободные денежные средства на валютных и рублевых депозитных счетах. Ставки по депозитам размещенных 31.12.2021 году составили: рублевый депозит – 6,4%, валютный депозит – 0,02%.

4.8. Долгосрочные обязательства

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

Таблица 18 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в валюте по состоянию на 31.12.2021 года	Из суммы долга на 31.12.2021 года по срокам погашения / сумма в тысячах долларах США	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:		
			31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2019 года

Задолженность всего, в т. ч.:		-	-	8 564 120	9 468 329	5 586 892
АКРОС АО договор займа б/н от 29.08.2017		-	-	486 013	571 503	539 645
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 03.03.2020		-	-	227 000	329 000	-
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 28.12.2021	3 948 тыс. USD	-	-	293 307	216 000	-
РЫБПРОМИНВЕСТ договор займа б/н от 18.11.2021	2 632 тыс. USD	-	-	195 536	-	-
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 55-8627-0003-1-2-071-20 от 16.12.2020 года	9 000 тыс. USD	-	668 633	-	-	-
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-204117 от 24.10.2017 года	15 000 тыс. USD	25.03.2023 - 6 000,00 25.03.2024 - 6 000,00 24.10.2024 -3 000,00	1 114 389	1 551 390	1 671 454	
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-203518 от 26.02.2019 года	52 000 тыс. USD	25.12.2024 – 6 000,80 25.12.2025 – 10 998,00 25.12.2023 – 15 002,00 25.12.2027 – 9 999,60 26.02.2029 – 9 999,60	3 863 215	3 841 536	3 219 096	
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2011/20 от 29.05.2020 года	20 412 тыс. EUR	-	1 716 027	1 939 152	0	

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Таблица 19 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Срок погашения	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:		
		31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2019 года
АКРОС АО Соглашение о переводе долга б/н от 01.07.2017	До 24.11.2024	401 249	374 114	338 367 601

4.9. Краткосрочные обязательства

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

Таблица 20 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга валюте по состоянию на 31.12.2021 года	Из суммы долга на 31.12.2021 года сумма в валюте/ период погашения	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:		
			31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2019 года
Задолженность всего,					
в т.ч.:					
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 28.12.2021 долг + проценты	254 тыс. USD	Срок погашения основного долга до 31.12.2024, проценты ежеквартально	1 657 726	1 118 833	934 264
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 03.03.2020 проценты		Начисленные % оплачиваются ежеквартально	18 876		
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 26.12.2019 проценты		Начисленные % оплачиваются ежеквартально	5 946	14 481	
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 04.12.2020 проценты		Начисленные % оплачиваются ежеквартально			247 827
МТФ ПАО договор займа б/н от 23.09.2020 долг + проценты		Начисленные % оплачиваются ежеквартально Срок погашения до 30.09.2022, проценты ежеквартально	329	14 870	
РЫБПРОМ/ИВЕСТ договор займа от 18.11.2021 проценты	11 тыс. USD	Начисленные % оплачиваются ежеквартально			
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/12/07/12/20 от 16.12.2020 года	0,6 тыс. USD	Плата за пользование лимитом уплачивается ежемесячно	813		
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/12/07/12/20 от 16.12.2020 года проценты	6 тыс. USD	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно	456	44	
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/22/01/12/20 от 29.05.2020 года долг + проценты	987 тыс. EUR	25.04.2022 - 243 тыс. EUR 25.07.2022 - 243 тыс. EUR 25.10.2022 - 243 тыс. EUR Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно.	83 002	266 001	
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-204119 от 06.08.2019 года долг + проценты	8 854 тыс. EUR	Срок погашения основного долга до 05.08.2022 Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно	744 351	441	11
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-203518 от 26.02.2019 года	34 тыс. USD	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно	2 544	657	552
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-204117 от 24.10.2017 года долг+проценты	6 017 тыс. USD	25.03.2022 - 6 000,00 тыс. USD. Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно.	447 000	444 840	373 063
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-205917 от 25.12.2017 года		Срок погашения основного долга до 24.10.2024			292 933
БЛАФ АО договор займа б/н от 12.03.2018		Погашена задолженность в январе 2021 г		23 101	19 878

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

Таблица 21 (тысяч рублей)

Наименование	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:			
	31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2019 года	
Всего, в т. ч.:				
Расчеты с поставщиками	1 041 739	978 365	1 370 003	
Расчеты по сбору ВБР	970 334	904 315	1 197 327	
Расчеты по налогам и страховым взносам	6 568	19 041	11 098	
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 840	18 608	127 176	
Прочая задолженность	61 997		34 402	
В том числе NOREVO KONG KONG LIMITED задолженность по договору дистрибуции (комиссия через агента)	28 371		23 640	
	28 371			

4.10. Оценочные обязательства (стр. 1540):

Таблица 22 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019 года	2020 год		Остаток на 31.12.2020 года	2021 год		Остаток на 31.12.2021 года
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Всего, в т. ч.:	292 726	1 234 400	1 260 738	266 388	1 106 985	1 175 948	197 426
Оценочное обязательство по оплате отпусков	7 343	177 822	179 281	5 884	178 610	173 472	11 021
Оценочное обязательство по оплате труда экипажей	285 383	1 056 578	1 081 457	260 505	844 895	1 002 476	102 924
Оценочное обязательство по неотфактур. материалам, товарам, услугам	0	0	0	0	83 480	0	83 480

4.11. Выданные обеспечения, информация об условиях обязательствах.

4.11.1. Обеспечения, предоставленные ООО «РОЛИЗ» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога ценных бумаг № 8627-2-204117-ЦБ-01 от 22.01.2018 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 16.11.2036 года.

Таблица 23 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора залога	Срок действия договора залога	Сумма обязательства на 31.12.2021 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2021 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕВО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	8627-2-204117-ЦБ-01 от 22.01.2018 года	16.11.2036 года	Обязательства аффилированных лиц по договорам об открытии НКП	ЦЕННЫЕ БУМАГИ акции АО «БЛАФ» в количестве 20 штук	3 148 000	16,8

Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках договора залога 8627-2-204117-ЦБ-01 от 22.01.2018 года оценивается как маловероятная.

4.11.2. Поручительства, выданные ООО «РОЛИЗ» в пользу ПАО «СБЕРБАНК» по обязательствам аффилированных лиц по договору поручительства №8627-2-202317-П-12 от 08.11.2017 года. Срок действия поручительства – до 03.09.2033г

Таблица 24 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Валюта	Срок погашения		Остаток судной задолженности на 31.12.2021 года	
		Всего, в т. ч. по периодам погашения:	тысяч в валюте договора	тысяч рублей	
АКРОС АО АЛЬТЕРНАТИВА АО, БЛАФ АО, КАРАТ-1 АО, КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ АО, МТФ АО, МТФ ПАО, РК СОПРА АО, РЫБПРОМИНВЕСТ АО, СЛФ АО,	Доллар США	2022	653 321	48 536 948	
		2023	11 010	817 948	
		2024	204 432	15 187 749	
		2027	17 962	1 334 468	
			292 335	21 718 291	
		2029	104 068	7 731 518	

ЯМСЫ АО		Всего, в т. ч. по периодам погашения:			
АКРОС АО, АЛЬТЕРНАТИВА АО, АТЛАС ООО, КАРАТ-1 АО, МТФ ООО, МТФ ПАО, ЯМСЫ АО	Евро	2022	763 225	64 163 924	
		2024	23 166	1 947 554	
		2028	19 229	63	
		2029	65 588	1 616 547	
		2030	3 729 096	5 513 972	
		2031	44 357	3 729 096	
		2033	184 388	15 501 412	
		2036	38 927	3 272 574	
			387 569	32 582 707	
			-	112 700 873	

Поручительства, выданные ООО «РОЛИЗ» в пользу ПАО СБЕРБАНК по обязательствам аффилированных лиц по договору поручительства №55/8627/0000/612-П-06 от 26.02.2018 года. Срок действия поручительства - до 14.11.2028г.

Таблица 25 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Валюта	Срок погашения	Остаток судной задолженности на 31.12.2021 года	
			тысяч в валюте договора	тысяч рублей
АКРОС АО, АЛЬТЕРНАТИВА АО, БЛАФ АО, КАРАТ-1 АО, КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ ООО, МТФ АО, ПОЛЯРНОЕ МОРЕ+ ООО РК, РЫБПРОМИНВЕСТ АО, САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО ЯМСЫ АО	Рубль	Всего, в т. ч. по периодам погашения:		5 780 000
		2022		400 000
		2023		400 000
		2024		1 600 000
		2025		1 500 000
ИТОГО		2028		1 440 000
				5 340 000

По обязательствам, указанным в таблицах 22 и 23 также выданы обеспечения других участников по договору поручительства. Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках договор поручительств оценивается как маловероятная.

4.11.3. Обеспечения, предоставленные ООО «РОЛИЗ» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога ценных бумаг № РОЛИЗ_8627-2-202317-И-05_08.11.2017 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 16.11.2036 года.

Таблица 26 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора залога	Срок действия договора залога	Сумма обязательства на 31.12.2021 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2021 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕБЭ	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	РОЛИЗ_8627-2-202317-И-05_08.11.2017	16.11.2036 года	Обязательства аффилированных лиц по договорам об открытии НКЛ	БМРТ «Владимир Старжинский»	1 597 000	607 279

4.11.4.Залог имущественных прав, переданный ПАО «Сбербанк России» (залогодержатель) в рамках договора залога имущественных прав от 27.05.2019 № 8627-2-203318-ЗИГ-02 в счет обеспечения исполнения обязательств ООО «РОЛИЗ» (залогодатель) по договору об открытии НКЛ № 8627-2-203318 от 26.02.2019 г. сроком до 26.02.2029 г.

Залогодатель передает в залог залогодержателю все свои имущественные права, возникшие по контракту № 1709/547-13 от 21.02.2019 на выполнение работ по строительству и поставке рыбопромыслового судна проекта 170701 от 21.01.2019, заключенного с ПАО Судостроительный завод «Северная верфь».

5. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Затраты на производство:

Таблица 27 (тысяч рублей)

Наименование показателя		Код	2021 год	2020 год
Материальные затраты		5610	1 199 445	1 204 275
Расходы на оплату труда		5620	898 562	10 41 368

Отчисления на социальные нужды	5630	262 615	305 153
Амортизация	5640	412 585	404 469
Прочие затраты	5650	3 874 112	2 323 797
Итого по элементам	5660	6 647 319	5 279 062
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		59
Изменение остатков (прирост(-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-153 600	-13 175
Изменение остатков (уменьшение(+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 493 719	5 265 986

5.2. При формировании «Отчета о финансовых результатах» 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;

5.3. Прочие доходы и расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по строкам 2340, 2350.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2020 год:

Таблица 28 (тысяч рублей)

Прочие доходы			
Наименование	Наименование	Наименование	
Доходы (расходы) от продажи основных средств с НДС	2340		33 592
Доходы (расходы), связанные со сдачей помещений в аренду (субаренду)	2340		6 635
Резерв по обесценению ГП	2340		3 779
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340		3 288
Итого			47 294

Прочие расходы		
Наименование	Наименование	Сумма
Курсовые разницы	2350	851 566
Расходы от купли продажи валюты	2350	42 753
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	50532
Итого		944 851

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 год:

Таблица 29 (тысяч рублей)

Прочие доходы		
Наименование	Наименование	Наименование
доходы (расходы) прошлых лет по морским судам, принимаемые в целях налогообложения	2340	59 958
Курсовые разницы	2340	178 825
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	6 045
Итого		244 828
Прочие расходы		
Наименование	Наименование	Сумма
доходы (расходы) от конвертации, купли-продажи валют	2350	30 904
доходы (расходы), связанные со списанием неликвидного имущества	2350	6 442
прочие комиссии и платежи по привлеченным средствам	2350	5 000
расходы по ведению реестра акционеров, получению выписок из реестра, публикации отчетности и прочие аналогичные расходы АО	2350	12 000
услуги банка по валютному контролю и переводам в валю	2350	4 482
юридические услуги по судебным спорам, принимаемые в целях налогообложения	2350	11 487
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	11 985
Итого		82 300

6. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2021 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.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7.1. Описание события

К событиям после отчетной даты ООО «РОЛИЗ» относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. В настоящее время невозможно определить, как долго сохранится

повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций против РФ, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Так же тормозящим фактором будут оставаться и ограничения из-за COVID-19. ООО «РОЛИЗ» оценивает и анализирует влияния последствий всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Данное событие является не корректирующим.

7.2. Выводы о влиянии событий на деятельность

В хозяйственной деятельности Общества преобладают экспортно-импортные операции, вследствие чего, рост курса иностранных валют приводит к существенному превышению отрицательных курсовых разниц над положительными (увеличению внереализационных расходов), которое в период с 01 января 2022 года по 31 марта 2022 года составило 1 039 045,700 тыс. руб.

Валюта	Курс валюты по отношению к рублю		Разница
	на 31 декабря 2021 года	на 31 марта 2022 года	
1 USD	74,2926	84,0851	+ 9,7925
1 EUR	84,0695	93,6960	+ 9,6265

Существенный рост ключевой ставки не повлиял, в настоящий момент, на увеличение платы по действующим кредитам, предоставленным ПАО Сбербанк Обществу, так как процентные ставки по кредитам напрямую не привязаны к ключевой ставке Банка России.

Проведенный, по состоянию на дату составления настоящих пояснений, анализ влияния событий после отчетной даты, показывает, что все бизнес-процессы Общества функционируют без сбоев:

- сохраняются связи с основными поставщиками ТМЦ и услуг. Так, на текущий момент существует только единственный поставщик, который прекратил действие договоров на поставку запасных частей в одностороннем порядке. По данному виду ЗИП в обществе имеется годовой запас. В течение текущего года будут найдены альтернативные поставщики. Кроме того, подтверждены контракты на проведение ремонтов судов в Республике Корея. Работоспособность средств производства сохраняется в условиях ограничения доступа к рынкам запасных частей и оборудования, обеспечивающих непрерывность производства. Данные ограничения несущественно повлияли на работу предприятия;
- сохраняются рынки сбыта готовой продукции;
- незначительно модифицируются логистические цепи поставок и реализации готовой продукции с учетом уже имеющихся и возможных в будущем, санкционных ограничений;
- фактов изъятия каких-либо активов в связи с вступившими в силу санкциями нет.

По нашему мнению, воздействие указанных событий не существенно влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство ООО «РОЛИЗ» полагает, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В связи с событиями после отчетной даты, описанными в п. 9.1. настоящих пояснений, возникают следующие риски:

- образование неблагоприятной обстановки на экспортном рынке сбыта рыбопродукции; - - затруднения в поставках импортного оборудования и запасов в связи с введением некоторыми странами моратория на поставку ЗИП и технического обслуживания; прочие труднопрогнозируемые последствия. Данные риски нивелируются наличием общемирового спроса на рыбопродукцию,

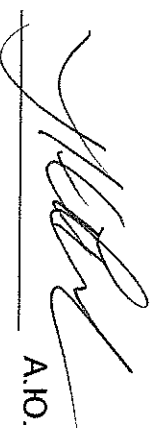
наличием в РФ поставщиков запасных частей и материально-технического снабжения, наличием возможности проведения ремонтов силами российских судоремонтных предприятий.

- рост курса иностранной валюты по отношению к рублю, влияние которого потенциально компенсируется ростом величины экспортной выручки в рублевом эквиваленте.

Руководство Общества оценивает возможное влияние последствий данных фактов и принимает все возможные действия по продолжению деятельности компании в соответствии с принципом непрерывности.

31.03.2022

Генеральный директор ООО «РОЛИЗ»



А.Ю.Овчинников

