

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Тымлатский рыбокомбинат» за 2021 год

1. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2021 год

1.1. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО) ООО «Тымлатский рыбокомбинат» за 2021 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Далее ООО «Тымлатский рыбокомбинат» может именоваться «Общество», «Организация».

Отступления от установленных правил учета не допускались.

1.2. Значительная часть операций совершается организацией в иностранной валюте (доллар США).

Информация о курсах ЦБ в отношении доллара США на отчетные даты, которые были использованы при подготовке настоящей отчетности (п.22 ПБУ 3/2006):

На 31.12.2021 г. – 74,2926

На 31.12.2020 г. – 73,8757

На 31.12.2019 г. – 61,9057

1.3. Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2021 год является выявление недостатков в классификации активов и обязательств, внесение корректировок в формирование себестоимости готовой продукции для соответствия положениям учетной политики (описание выявленных недостатков приведено ниже в данном разделе).

Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2021 год по состоянию на дату предоставления настоящей исправленной отчетности не утверждена в установленном законодательством порядке. Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную отчетность за 2021 год (дата составления первоначальной отчетности – 31.03.2022 г.)

1.3.1 Изменения по бухгалтерскому балансу приведены по состоянию на 31.12.2021 г. по сравнению с первоначально предоставленным балансом (от 31.03.2022), и составили:

Наименование показателя	До изменений		После изменений		Расхождения на 31.12.2021
	Код	на 31.12.2021	Код	на 31.12.2021	
1	2	3	4	5	6=3-5
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	6 705 784	1150	6 747 333	-41 549

Основные средства в организации	11501	6 240 595	11501	6 242 257	- 1 662
Приобретение объектов основных средств	11504	6 392	11504	6 581	-189
Авансы под строительство и приобретение ОС	11505	155 588	11505	157 621	-2 033
Ремонт ОС	11507	0	11507	37 663	-37 663
Финансовые вложения	1170	229 889	1170	231 889	-2 000
Итого по разделу I	1100	6 938 781	1100	6 982 329	- 43 548
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	1 621 305	1210	1 968 767	-347 462
Материалы	12101	847 455	12101	853 290	-5 835
Товары отгруженные	12102	9 169	12102	8 648	521
Готовая продукция	12104	700 576	12104	1 042 717	-342 141
Животные на выращивании и откорме	12108	51 098	12107	51 104	-6
НДС по приобретенным ценностям	1220	59 460	1220	9 560	49 900
Дебиторская задолженность	1230	537 975	1230	478 410	59 565
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	70 271	12301	67 624	2 647
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	362 417	12302	337 833	24 584
Расчеты по налогам и сборам	12303	15 674	12303	14 019	1 655
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	32 722	12306	33 598	-876
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	54 708	12307	22 593	32 115
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	27 729	1240	25 729	2 000
Предоставленные займы	12402	27 729	12401	25 729	2 000
Итого по разделу II	1200	5 840 060	1200	6 076 057	-235 997
БАЛАНС	1600	12 778 841	1600	13 058 386	-279 545
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 275 498	1370	10 554 362	-278 864
Итого по разделу III	1300	10 275 799	1300	10 554 663	-278 864
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	1 242 502	1410	997 502	245 000
Долгосрочные кредиты	14101	402 502	14101	157 502	245 000
Долгосрочные прочие обязательства	1450	0		90 015	-90 015

Обязательства, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат	14501	0		90 015	-90 015
Итого по разделу IV	1400	1 242 502	1400	1 087 517	154 985
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	0	1510	245 000	-245 000
Краткосрочные займы	15101	0	15101	245 000	-245 000
Кредиторская задолженность	1520	1 091 020	1520	1 091 702	- 682
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	553 261	15201	553 232	29
Расчеты по налогам и сборам	15203	272 640	15203	273 061	-421
Доходы будущих периодов	1530	90 015	1530	0	90 015
Безвозмездные поступления	15303	90 015	15303	0	90 015
Итого по разделу V	1500	1 260 540	1500	1 416 206	-155 666
БАЛАНС	1700	12 778 841	1700	13 058 386	-279 545

Основные причины изменений показателей:

1. В стоимость основных средств включены в соответствии с применяемой учетной политикой регистровые ремонты судов, относящиеся к нескольким отчетным периодам (ремонт судов на класс), в связи с чем увеличились показатели строк (1150) 11506 на 37 663 тыс. руб. и 1370 на 5 738 тыс. руб., уменьшился показатель строки 1230 (12307) на 31 925 тыс. руб.
2. Авансовые платежи под строительство и приобретение ОС были частично отражены по строке 12301 и для корректности перенесены в стр. 1150. НДС с данных авансов, за минусом заявленного к вычету, отражен по стр.1220. В результате увеличены показатели стр. 1150 (11505) на сумму 2 033 тыс. руб., стр.1220 на 53 тыс. руб. и уменьшена стр. 1230 (12301) на 2 086 тыс. руб.
3. Задолженность по договорам займа в части долгосрочной отражена по строке 1170, в связи с чем уменьшилась стр.1240 и увеличилась стр.1170 на 2 000 тыс. руб. Кроме того, для корректности раскрываемой информации при детализации стр.1240 по стр.12401 приведены показатели на предыдущие отчетные даты.
4. Расходы по основному производству перераспределены на рыбопродукцию и на аренду, расходы отраженные в учете по окончании сезонного производства включены в стоимость выпущенной готовой продукции, в части приходящейся на реализованную продукцию списаны в расходы, что привело к изменению показателей строк: увеличились стр. 1210 и стр.1370 на сумму 347 462 тыс. руб.
5. Задолженность перед банком по кредитам, подлежащая погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты согласно графикам платежей отражена в составе краткосрочных обязательств, в связи с чем уменьшена стр.1410 и увеличена стр.1510 на сумму 245 000 тыс. руб.
6. Отражено списание задолженности покупателей за готовую продукцию переданную безвозмездно. В результате уменьшились показатели строк 1230 (12302) и 1370 на 24 584 тыс. руб.
7. Списан на убытки НДС, уплаченный поставщикам, не подлежащий принятию к вычету, в результате уменьшились показатели строк 1220 и 1370 на 48 717 тыс. руб.
8. Изменена детализация баланса, исходя из установленного уровня существенности.

9. Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат и признаваемые в доходах в течение срока амортизации основных средств отражены в составе долгосрочных обязательств, в результате увеличилась стр.1450 (14501) и уменьшилась стр.1530 (15301) на 90 015 тыс. руб. Кроме того, при детализации стр.1530 сумма полученных денежных средств из бюджета в размере 90 015 тыс. руб. отражена дважды по стр.15301 и 15303. Для корректного раскрытия информации убрана стр.15303.

Также в связи с переносом бюджетных средств на финансирование капитальных затрат в состав долгосрочных обязательств, для сопоставимости с показателями на предыдущие отчетные даты произведена ретроспективно корректировка показателей строк 1530 и 1450 по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 (отчетность за 2020 год на момент внесения исправлений утверждена участниками). Изменения показателей составили:

Наименование показателя	До изменений			После изменений			Расхождения	
	Код	На 31.12.2020	на 31.12.2019	Код	На 31.12.2020	на 31.12.2019	На 31.12.2020	на 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7	8=3-6	9=4-7
Долгосрочные прочие обязательства	1450	0	0	1450	99 921	105 783	-99 921	-105 783
Обязательства, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат	14501	0	0	14501	99 921	105 783	-99 921	- 105 783
Доходы будущих периодов	1530	99 921	138 069	1530	-	32 286	99 921	105 783
Целевое финансирование	15301	99 921	138 069	15301	-	32 286	99 921	105 783

1.3.2. Изменения показателей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	ОФР за 2021 год от 31.03.2022 г.		исправленный ОФР		расхождения
	Код	За 2021 год	Код	За 2021 год	За 2021 год
1	2	3	4	5	7=5-3
Себестоимость продаж	2120	-3 122 754	2120	-2 773 624	349 130
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 282 861	2100	5 631 991	349 130
Коммерческие расходы	2210	-1 089 828	2210	-1 088 014	1 814
Управленческие расходы	2220	-347 207	2220	-332 584	14 623
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 845 826	2200	4 211 393	365 567
Прочие доходы	2340	324 003	2340	323 273	-730
в том числе:					

Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	20 104	23401	22 827	2 723
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	56 764	23402	54 014	-2 750
Штрафы, пени, неустойки к получению	23405	2 847	23405	5 893	3 046
Курсовые разницы	23407	32 339	23407	32 366	27
Прочие внереализационные доходы	23409	18 306	23409	3 508	-14 798
Доходы, полученные от субсидий	23410	17 510	23410	27 415	9 906
Агентские	23411	2 798	23411	3 914	1 116
Прочие расходы	2350	-434 617	2350	- 520 590	-85 973
в том числе:					
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-12 524	23501	-10 238	2 286
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	-51 759	23502	-51 803	-44
Расходы от сдачи в аренду	23503	-134 544	23503	-150 299	-15 755
Налоги и сборы	23510	-44 670	23509	-44 489	181
Прочие внереализационные расходы	23513	-109 559	23512	-181 872	-72 313
Агентские	23515	0	23514	-328	-328
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 655 587	2300	3 934 451	278 864
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 652 044	2400	3 930 908	278 864
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 652 044	2500	3 930 908	278 864

Основные причины изменения показателей ОФР за 2021 год.

1. Расходы по основному производству перераспределены на рыбопродукцию и на аренду; расходы отраженные в учете по окончании сезонного производства включены в стоимость выпущенной готовой продукции, в части приходящейся на реализованную продукцию списаны в себестоимость реализованной продукции, что привело к изменению следующих показателей: по стр.2350 (23503) увеличилась сумма на 15 755 тыс. руб., уменьшились показатели строк 2210 на 1 814 тыс. руб. и 2120 на 361 403 тыс. руб. (в т.ч. из-за увеличения остатка себестоимости готовой продукции на 347 462 тыс. руб.)
2. Расходы, связанные с содержанием ресторана, с реализацией хлеба и оказанием услуг населению (частично учтенные в составе общехозяйственных расходов), перенесены из общехозяйственных расходов на себестоимость продаж по оказанным услугам, реализации хлеба, в результате уменьшилась строка 2220 и увеличилась стр.2120 на 14 623 тыс. руб.

3. Детализация строк 23405, 23409 и 23410 взаимно изменена в связи с переносом субсидий по капитальным вложениям в сумме 9 906 тыс. руб. из строки 23409 в стр.23410 для сопоставимости с показателями за 2020 год, и переносом доходов от получения неустойки в сумме 3 046 тыс. руб. в соответствующую строку (из стр.23409 в стр.23405);
4. Увеличились прочие расходы (стр.2350 и стр.23513) на сумму 72 313 тыс. руб., в том числе в связи со списанием задолженности покупателей за готовую продукцию переданную безвозмездно в сумме 24 584 тыс. руб., списанием на убытки НДС, уплаченный поставщикам, не подлежащий принятию к вычету в сумме 48 717 тыс. руб., отражением исправительных операций по списанию основных средств, что привело к уменьшению расходов на сумму 2 572 тыс. руб.

Все вышеприведенные изменения повлияли на показатель «чистая прибыль», отраженный в ОФР по строке 2400, а в отчете об изменениях капитала по строке 3311.

Кроме того, внесены изменения в отчет о финансовых результатах за 2021 год в показатели за 2020 год. В первоначально сданном отчете за 2021 год показатели по строкам 2510 и 2500 несопоставимы с ОФР составленной 30.03.2021 за 2020 год. Показатели приведены в сопоставимость, изменения составили:

Наименование показателя	ОФР за 2021 год от 31.03.2022 г.		исправленный ОФР		расхождения
	Код	За 2020 год	Код	За 2020 год	За 2020 год
1	2	3	4	5	7=5-3
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-7 359	2510	0	7 359
Совокупный финансовый результат периода	2500	133 983	2500	141 342	7 359

1.3.3. Изменения показателей отчета о движении денежных средств:

Расхождения приведены за 2021 год по сравнению с первоначально сданной отчетностью от 31.03.2022 г.

Наименование показателя	Код	отчет от 31.03.2022 г.	исправленный отчет	расхождения
		1	2	3=1-2
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	9 098 770	8 887 536	211 231
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 548 793	8 399 473	149 320
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	95 897	80 109	15 788
% по депозитам	4114	33 137	33 146	-9
НДС	4116	0	335 827	-335 827

прочие поступления	4119	408 732	26 771	381 961
Платежи - всего	4120	- 4 725 503	-4 471 148	254 355
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	- 2 090 343	-1 982 470	107 873
в связи с оплатой труда работников	4122	- 2 168 897	-2 167 318	1 579
НДС	4126	- 259 696	0	259 696
Материальная спонсорская помощь	4127	- 11 707	-40 816	-29 109
Прочие платежи	4129	- 11 371	-97 055	-85 684
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 373 267	4 416 388	-43 121
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	19 750	170 632	-150 882
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	14 250	15 132	-882
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 500	155 500	-150 000
Платежи - всего	4220	- 414 289	-608 291	-194 002
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	- 382 410	-576 412	-194 002
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	- 394 539	-437 659	43 120

Основные причины изменений показателей ОДДС:

- 1) Излишне отраженные по стр.4112 поступления за аренду в сумме 15 788 перенесены в стр.4111,
- 2) Поступления от покупателей за реализованную готовую продукцию в рамках агентского договора и платежи принципалу были свернуты по валютному расчетному счету в сумме 59 528 тыс. руб. без НДС (11 905 тыс. руб.). За 2021 год поступления от покупателей превышают платежи принципалу. Фактически по данным учета принципалу перечислено 3 046 тыс. руб. с расчетного счета и 226 901 тыс. руб. с валютного счета. В связи с чем дополнительно свернуты платежи в рамках агентских договоров на сумму 170 419 тыс. руб. (уменьшены стр.4111 и 4121);
- 3) Скорректирован НДС, выделенный из состава поступлений от покупателей и платежей поставщикам, таможенным органам и отражен свернуто с платежами в бюджет и возвратом из бюджета по отдельной стр. 4116, учитывая существенность суммы. Что привело к увеличению стр.4111 на 5 074 тыс. руб. (НДС, выделенный из валютной выручки), стр. 4121, к уменьшению строк 4126 (НДС в поступлениях превысил НДС в платежах), 4119.
- 4) По стр.4213 отражен возврат депозита в сумме 150 000 тыс. руб., признанного финансовым вложением (со сроком погашения свыше 3-х месяцев) и отраженного в 2020 году по стр.4223;

- 5) Платежи по стр.4221 увеличены на сумму оплаты поставщикам за приобретенные внеоборотные активы (194 002 тыс. руб.), не были учтены авансовые платежи, в том числе в иностранной валюте, что привело к уменьшению стр.4121
- 6) В составе прочих платежей (стр.4129) отражены платежи в бюджет (за исключением НДС и по налогу на прибыль), финансовый результат от покупки и продажи валюты, возвраты покупателям, услуги банка и т.д.;
- 7) Остальные расхождения (в частности, по строкам 4121, 4122, 4119, 4129) связаны с некорректностью работы с программой 1С.

1.3.4. Кроме того, исправленная отчетность составлена в связи с тем, что в составе первоначально составленной отчетности за 2021 год не были представлены пояснения в текстовой части, в частности не была раскрыта информация об организации, о связанных сторонах, бенефициарных владельцах, событиях после отчетной даты, о рисках хозяйственной деятельности, о применяемой учетной политике и ее изменениях, о порядке формирования отчета о движении денежных средств, не раскрыта вся существенная информация в соответствии с законодательством, формы отчетности не содержали ссылок на пояснения. Пояснения табличные изменены с учетом описанных корректировок форм отчетности.

2. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности. Риски хозяйственной деятельности

2.1 Общая информация об организации:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Тымлатский рыбокомбинат»

Сокращенное наименование - ООО «Тымлатский рыбокомбинат»

Организационно-правовая форма, форма собственности – общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес – 688700, Камчатский край, Карагинский район, с. Тымлат, ул. Набережная, д.30

Почтовый адрес – 683000, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, Главпочтамт, а/я 222

Общество зарегистрировано в качестве резидента территории опережающего социально-экономического развития «Камчатка» в акционерном обществе «Корпорация Развития Дальнего Востока» за регистрационным номером 41000000299.

Свидетельство удостоверяющее регистрацию юридического лица в качестве резидента территории опережающего социально-экономического развития «Камчатка» выдано 26.07.2018г.

2.2. Основные виды деятельности Общества:

- добыча ВБР, производство рыбной и иной продукции;

- оптовая, розничная и интернет - торговля собственной и покупной рыбной и иной продукцией.

Деятельность по добыче ВБР и производству рыбной и иной продукции имеет сезонный и круглогодичный характер. Добыча и производство продукции из лососевых пород рыбы осуществляется ежегодно в период с июля по октябрь, остальное круглогодично. К круглогодичному производству относится выпуск рыбопродукции судами рыбопромыслового флота, а также производство на производственно-технических базах Модуль и Омега-3 в г. Петропавловск-Камчатский.

2.3. Место осуществления деятельности – Камчатский край.

Имеются обособленные подразделения: 5 подразделений на территории Камчатского края, подразделение в г. Владивосток и в г. Наро-Фоминск, осуществляющие продажу рыбной продукции и продукции Омега-3.

2.4. Информация о численности персонала Общества:

Среднесписочная численность работающих за 2021г. составляет 722 человека.

Среднесписочная численность работающих подвержена сезонным колебаниям: 1 квартал - 335 чел., 1 полугодие - 540 чел., 9 месяцев – 831 чел., год – 722 чел.

2.5. Состав органов управления Общества:

Высший орган управления ООО «Тымлатский рыбокомбинат» - Общее собрание участников общества.

Наблюдательный совет общества: отсутствует.

Список учредителей (участников) ООО «Тымлатский рыбокомбинат» по состоянию на 31.12.2021 года:

1. Литвиненко Александр Яковлевич, с долей 30%;
2. Кравченко Ольга Николаевна, с долей 5%;
3. Герасименко Ирина Валерьевна, с долей 32,5%;
4. Кожемяко Никита Олегович, с долей 32,5%

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Литвиненко Александр Яковлевич.

В отчетном периоде Аудитором общества является аудиторская компания ООО АКФ «Бизнес- Интеллект», ИНН 2721212887, КПП 272101001.Юридический адрес аудиторской компании – 683, г. Хабаровск, ул. Карла Маркса, д.96 «А», офис 522.

2.6. Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность

2.6.1. Организация имеет статус резидента ТОСЭР, участника проекта «Модернизация добывающего флота, завершение строительства рыбоперерабатывающего завода в районе бывшего с. Красное Карагинского района Камчатского края, строительства цеха рыбообработки завода мощностью 100тн в районе села Красное Карагинского района Камчатского края, завершения восстановления и модернизации рыбоперерабатывающего завода в селе Тымлат Карагинского района Камчатского края». Объем инвестиций по соглашению составляет 2 023 509 000 (два миллиарда двадцать три миллиона пятьсот девять тысяч рублей), вид деятельности, осуществляемый резидентом: переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков. Так же организация является участником проекта «Модульная скотобойня по переработке оленины, расположенный на земельном участке общего пользования, расположенного по адресу: Российская Федерация, Камчатский край, Карагинский р-н. Объем инвестиций по соглашению не менее 223 737 тыс. руб. (двести двадцать три миллиона семьсот тридцать семь тысяч рублей), вид деятельности – переработка и консервирование мяса. Срок действия соглашения 50 лет, срок ввода объектов в эксплуатацию не позднее 30.09.2022.

В рамках проекта организация пользуется налоговыми льготами: страховые взносы ПФ РФ – 6% (льгота-16%), ФСС РФ – 1,5% (льгота 1,4%), ФФОМС РФ – 0,1% (льгота 5%).

2.6.2. Влияние пандемии коронавируса.

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

В 2021 году в результате ограничительных мер, предпринятых руководством РФ, осуществлялось приобретение дезинфицирующих средств, средств защиты для работников, расходы на тестирование работников и претендентов на работу. Сумма расходов организации составила примерно 1 794 тыс. руб. Так же пандемия повлияла на правила торговли. Появилась необходимость тестировать продукцию, что повлекло дополнительные расходы на освидетельствование и хранение проверяемой продукции.

В 2022 году, для уменьшения рисков, связанных с пандемией, предприятие продолжает проводить мероприятия для поддержания мер по обеспечению благоприятной эпидемиологической обстановки в организации и на производстве.

2.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Общество осуществляет постоянный мониторинг соответствующих рисков и принимает предотвращающие и корректирующие меры, направленные на снижение воздействия кризисных явлений. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.

2.7.1. Отраслевые риски

Основными проблемами отечественного рыбоперерабатывающего сектора являются отсутствие достаточного количества сырья для дальнейшего производства рыбной продукции. В частности, характер захода на нерест рыб лососевых пород. Ухудшение ситуации в отрасли может отрицательно сказаться на деятельности Общества.

2.7.2. Экономические риски

В настоящее время риск неблагоприятных экономических изменений оценивается Обществом как средний. Однако для минимизации экономических и финансовых рисков Общество старается расширить ассортимент выпускаемой продукции, рынки сбыта и новые виды производства. Ведет контроль и мониторинг цен на поступающее снабжение, контроль за осуществлением начатых инвестиционных проектов.

2.7.3. Финансовые риски

Общество ведет свою деятельность, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом. Поставщиками топлива, материалов и оборудования являются организации Российской Федерации и иностранные компании. Финансовыми рисками Общества являются риски, возникающие при осуществлении финансовых сделок. Обществом ведется контроль по всем финансовым рискам. Все кредитные обязательства спланированы, распределяются по годам и входят в 5 летний план.

2.7.4. Инфляционные риски

Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества. Определенные виды расходов Общества, в том числе на выплату заработной платы, существенно зависят от общего уровня цен в России.

2.7.5. Валютные риски

Учитывая, что доходы 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. Общество переориентируется на поставщиков Российской Федерации, все основные инвестиционные проекты по закупке оборудования и оказанию услуг в иностранной валюте завершены и в дальнейшем не предусмотрены.

2.7.6. Правовые риски

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 ставки 0% на прибыль и пониженной ставки сбора за пользование ВБР.

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.

В обществе ежедневно проводятся планерки, осуществляется контроль за ведением промысла с ежедневными сводками по промысловой обстановке. Закуп снабжения осуществляется после поступления товарно-материальных ценностей от поставщиков. Сделки по реализации продукции проводятся на условиях предоплаты, предусматривается рассрочка только клиентам, с кем проработали более 5 лет.

2.7.7. Риски, связанные непосредственно с деятельностью Общества

При производстве продукции Общества существует ряд рисков, связанных с отказом оборудования и его несвоевременной доставкой, неблагоприятными погодными условиями, непредвиденными обстоятельствами и прочее.

Все дорогостоящее имущество общества, суда, заводы, недвижимость, оборудование застрахованы от всех потенциальных убытков, таких как стихийные бедствия, крупные аварии на производстве и т.д. В обществе ведутся плано-предупредительные мероприятия по ремонту судов и оборудования. Механико-судовой службой составляются бюджеты по ремонтам судов на предстоящий год и ведется контроль за исполнением.

В связи с событиями после отчетной даты, описанными в разделе 8 настоящих пояснений, возможна неблагоприятная обстановка на рынке сбыта рыбопродукции в части экспорта, затруднения в поставках импортного оборудования и запасов, прочие труднопрогнозируемые последствия. Данные риски нивелируются наличием общемирового спроса на рыбопродукцию, наличием в РФ поставщиков запасных частей и запасов, наличием возможности проведения ремонта судов силами российских организаций.

Описанные в настоящем разделе риски не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности.

Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Перечень связанных сторон ООО «Тымлатский рыбокомбинат»:

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является связанной стороной
1	АО «Северо-Курильская база сейнерного флота» ИНН6515000242, ОГРН1026501158530	ООО «Тымлатский рыбокомбинат» владеет более 50% акций АО «СК БСФ», Литвиненко А.Я. единоличный исполнительный орган
2	ООО «ТК Логистик» ИНН4101183414, ОГРН1184101000710	ООО «Тымлатский рыбокомбинат» владеет 100% доли в уставном капитале ООО «ТК Логистик»
3.	ООО «Бушприт» ИНН 6501106873, ОГРН1026500541451	ООО «Тымлатский рыбокомбинат» владел 100% доли в уставном капитале ООО «Бушприт», прекратил деятельность с 15.07.2021 (исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо, ГРН 2214100056432 от 15.07.2021).
4.	Литвиненко Александр Яковлевич	Генеральный директор ООО «Тымлатский рыбокомбинат», участник Общества с долей участия 30%
5.	Литвиненко Максим Александрович	Генеральный директор ООО «ТК Логистик» до 24.03.2022
6.	Литвиненко Яков Александрович	Входит в одну группу лиц с Обществом
7.	ООО ТД «Дары Камчатки»	Литвиненко Яков Александрович участник с долей в уставном капитале – 100%
8.	КРОО Хоккейный клуб «Вулкан»	Президент и участник Литвиненко Максим Александрович

Иные связанные стороны, с учетом ниже приведенных, отсутствуют.

3.2. Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Литвиненко Александр Яковлевич (30%),
- Герасименко Ирина Валерьевна (32,5%),
- Кожемяко Никита Олегович (32,5%).

3.3. Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2021 год		2020 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2021	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2020
АО «Северо- Курильская база сейнерного флота»	Покупка товаров, работ, услуг	280 581	-331 670	304 474	-205 036
	Продажа товаров, работ, услуг	283 077	-1	233 389	-61 767
	Получение займа от связанной стороны и сумма начисленных процентов	235 969	-840 000	459 468	-661 999
	Расчеты в рамках агентских договоров	238 259	0	779	0
ООО «ТК Логистик»	Покупка товаров, работ, услуг	2 763	0	856	151
	Продажа товаров, работ, услуг	1 782	88	670	270
	Выдача займа связанной стороне и проценты за пользование	24 207	23 707	650	850
	Безвозмездная материальная помощь по Решению участника	30 771	0	541 000	0
	Расчеты в рамках агентских договоров	65	0	425	90
ООО ТД «Дары Камчатки»	Покупка товаров, работ, услуг	2 618	0	230	-230
	Продажа товаров, работ, услуг	109 172	133 230	20 784	133 037
	Предоставление займа	1 000	0	0	0
Литвиненко М.А.	Продажа товаров, работ, услуг	385	107	0	0
Литвиненко Я.А.	Покупка ОС	1 000	0	0	0
Хоккейный клуб Вулкан КРОО	Материальная помощь	200	0	120	0

Примечание: в графе «Незавершенные расчеты на...» отражена со знаком

«+» - задолженность связанных сторон

«-» - задолженность перед связанными сторонами.

В 2021 году выплаты основному управленческому персоналу составили 162 410 тыс. рублей, из них на оплату труда 162 410 тыс. рублей. Задолженность перед работниками на 31.12.2021 является краткосрочной и составляет 5 010 тыс. руб.

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

В отношении задолженности ООО ТД «Дары Камчатки» создан резерв по сомнительным долгам в сумме 121 164 тыс. руб. Остальная задолженность по расчетам со связанными сторонами не является сомнительной.

На основании протокола внеочередного общего собрания участников от 15.11.2021 года, по итогам финансовой деятельности общества за 9 месяцев 2021 год, с последующим уточнением, были начислены и выплачены дивиденды собственникам в сумме 1 000 000 тыс. руб.

4. Информация об учётной политике

4.1. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества с применением специализированной бухгалтерской программы 1С-8 КОРП.

4.2. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5% от суммы соответствующей статьи БФО.

4.3. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка 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 5 %. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

4.4. Информация о существенных способах бухгалтерского учета за отчетный год, влияющих на показатели БФО:

4.4.1. Начисление амортизации по объектам основных средств производится по всем группам основных средств – линейным способом. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится. Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материалов.

4.4.2. НМА принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. При начислении амортизации применяется линейный способ.

4.4.3 С 2021 года организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учётной 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). Корректировки данных бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года не производились. Применение в 2021 г. ФСБУ 5/2019 существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности не оказало.

4.4.4. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

4.4.5. Расходы на ремонт признаются затратами в том отчетном периоде, в котором они были произведены в размере фактических затрат. Если ремонт судов является регистровым и относится к нескольким отчетным периодам, то затраты отражаются в составе расходов будущих периодов, а при формировании баланса отражаются по стр.1150 «Основные средства».

4.4.6. Денежными эквивалентами признаются:

- банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;
- банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлению».

4.4.7. Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов без НДС, отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы.

4.4.8. Суммы субсидий на финансирование капитальных затрат, учитываются в составе доходов будущих периодов и признаются в составе доходов по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов. В бухгалтерском балансе такие субсидии отражаются в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. Суммы субсидий, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах по отдельной строке при детализации статьи прочих доходов.

4.4.9. ПБУ 12/2010 не применяется, информация по сегментам в отчетности не раскрывается.

4.4.10. Иные существенные способы учета и формирования БФО приведены в пояснениях в других разделах.

4.5. Изменения учетной политики на 2022 г.:

С 01 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Последствия изменений учетной политики, по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (на 01.01.2022) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". По объектам ОС и их компонентам определяется ликвидационная стоимость и срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021. Пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств на 01.01.2022г. отражается корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

На момент составления отчетности оценено влияние изменений в учетную политику в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Изменения учетной политики приведут к увеличению показателей строк 1150 и 1370 баланса на 250 074 тыс. руб.

Влияния на показатели баланса, в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 незначительны. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

5. Формирование отдельных статей бухгалтерского баланса

5.1. Пояснения к строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2021 г.	5 832	(2 674)		(437)		(199)	5 395	(2 873)
	за 2020 г.	5 832	(2 024)		()		(650)	5 832	(2 674)
В т.ч. Квоты на право добычи ВБР (аукционные)	за 2021 г.	5 363	(2 643)		()		(199)	5 363	(2 842)
	за 2020 г.	5 363	(1 993)		()		(650)	5 363	(2 643)

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют. Переоценка НМА не производится.

Амортизация по аукционным квотам начисляется линейным способом в течении срока действия договора о закреплении долей квот.

5.1.2. Организация имеет заключенные договоры о закреплении долей квот на вылов следующих ВБР:

Таблица 2

№ п/п	вид ВБР	доля квот	срок действия договора
1	Камбала дальневосточная в Карагинской подзоне	2,75%	31.12.2033
2	Минтай в Западно- Беринговоморской зоне	0,002%	31.12.2033
3	Минтай в Западно-Камчатской подзоне	0,069%	31.12.2033
4	Минтай в Камчатско-Курильской подзоне	0,061%	31.12.2033
5	Минтай в Карагинской подзоне	3,564%	31.12.2033
6	Минтай в Северо-Курильской зоне	0,024%	31.12.2033
7	Минтай в Северо-Охотоморской подзоне	0,1%	31.12.2033
8	Навага в Западно-Беринговоморской зоне	0,041%	31.12.2033
9	Навага в Карагинской подзоне	4,959%	31.12.2033
10	Окунь морской в Карагинской подзоне	100%	31.12.2033
11	Палтус в Западно-Беринговоморской зоне	1,022%	31.12.2033
12	Палтус в Камчатско-Курильской подзоне	0,57%	31.12.2033
13	Палтус в Карагинской подзоне	24,016%	31.12.2033
14	Палтус в Северо-Охотоморской подзоне	1,131%	31.12.2033
15	Сайра в Южно-Курильской зоне	0,65%	31.12.2033
16	Терпуг в Северо-Курильской зоне	0,467%	31.12.2033
17	Треска в Западно-Беринговоморской зоне	2,149%	31.12.2033
18	Треска в Карагинской подзоне	9,845%	31.12.2033

Указанные договоры заключены на бесплатной основе, то есть не по результатам аукционов.

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. В связи с чем стоимость данных активов в балансе не отражена.

5.2. Пояснения к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

5.2.1. Расшифровка строки 1150 по видам активов

Таблица 3, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019

1	Основные средства, принадлежащие организации (таблица 3.1.)	6 242 257	5 634 215	3 534 874
2	Незавершенные вложения в ОС (таблица 3.2.)	305 512	1 189 676	2 422 802
3	Авансы под строительство и приобретение ОС (таблица 3.3.)	157 621	153 295	355 856

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, назначенными приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования. Не амортизируются земельные участки, находящиеся в собственности организации.

Таблица 3.1

Наименование показателя	Код	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	5200	за 2021г.	7 314 941	(1 680 726)	1 504 035	(132 814)	98 124	(861 303)	8 686 162	(2 443 905)
	5210	за 2020г.	4 438 208	(1 048 230)	2 890 306	(13 574)	7 180	(639 677)	7 314 941	(1 680 726)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	3 786 338	(1 049 434)	402 084	(79 382)	64 216	(527 964)	4 109 040	(1 513 182)
	5211	за 2020г.	2 759 856	(599 344)	1 035 747	(9 265)	5 849	(455 939)	3 786 338	(1 049 434)
Другие виды основных средств	5202	за 2021г.	692 180	(309 198)	8 395	(16 715)	16 653	(46 796)	683 860	(339 341)
	5212	за 2020г.	507 504	(268 144)	184 676	-	-	(41 054)	692 180	(309 198)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021г.	55 317	(27 044)	5 639	(3 504)	2 791	(10 669)	57 452	(34 922)
	5213	за 2020г.	44 717	(16 090)	10 600	-	-	(10 954)	55 317	(27 044)
Продуктивный скот	5204	за 2021г.	31 019	(2 392)	9 022	(942)	262	(6 768)	39 100	(8 897)
	5214	за 2020г.	-	-	31 019	-	-	(2 392)	31 019	(2 392)
Офисное оборудование	5205	за 2021г.	3 652	(2 789)	1 986	(762)	762	(617)	4 877	(2 644)
	5215	за 2020г.	2 787	(2 247)	908	(43)	27	(569)	3 652	(2 789)
Транспортные средства	5206	за 2021г.	283 861	(121 335)	33 802	(7 031)	7 186	(34 942)	310 632	(149 092)
	5216	за 2020г.	223 129	(89 800)	60 965	(233)	233	(31 768)	283 861	(121 335)
Рабочий скот	5207	за 2021г.	508	(46)	-	-	-	(100)	508	(146)
	5217	за 2020г.	-	-	508	-	-	(46)	508	(46)
Здания	5208	за 2021г.	2 046 131	(143 450)	917 003	-	-	(204 078)	2 963 134	(347 528)
	5218	за 2020г.	620 001	(63 513)	1 430 163	(4 033)	1 071	(81 008)	2 046 131	(143 450)
Сооружения	5209	за 2021г.	412 520	(25 039)	121 071	(20 918)	6 254	(29 369)	512 672	(48 153)
	5219	за 2020г.	276 800	(9 092)	135 720	-	-	(15 947)	412 520	(25 039)
Земельные участки		за 2021г.	3 414	-	5 033	(3 560)	-	-	4 887	-

	за 2020г.	3 414	-	-	-	-	3 414	-
--	-----------	-------	---	---	---	---	-------	---

Информация об основных средствах, переданных в залог, раскрыта в разделе 7.

5.2.3. Пояснения к строкам 11502, 11503, 11504:

Таблица 3.2, тыс. руб.

Наименование показателя	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 - всего	за 2021 г.	1 189 676	647 567	(28 280)	(1 503 451)	305 512
	за 2020г.	2 567 697	1 587 380	(75 095)	(2 890 306)	1 189 676
в том числе: (группа объектов- Завод Кичига 450)	за 2021 г.	-	5 704	-	(5 704)	-
	за 2020 г.	1 002 446	346 749	-	(1 349 195)	-
(группа объектов- Завод Тымлат)	за 2021 г.	11 680	140 948	(529)	(150 916)	1 183
	за 2020 г.	911	166 420	(25 625)	(130 026)	11 680
(группа объектов- Административное здание)	за 2021 г.	418 993	200 243	(4 700)	(523 841)	(90 695)
	за 2020 г.	178 913	241 429	(1 349)	-	418 993
(группа объектов- Охрана р/участков)	за 2021 г.	110 703	140 509	15	(53 084)	198 113
	за 2020 г.	5 563	110 404	-	(5 264)	110 703
(группа объектов- Завод Кичига 170)	За 2021	178 112	73 783	-	(251 895)	
	За 2020	270 582	424 773	-	(517 243)	178 112
(группа объектов-Завод Омега3)	За 2021	399 998	49 123	(11 527)	(444 195)	6 601
	За 2020	766 376	289 020	(41 970)	(613 428)	399 998

5.2.4. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 3.3, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	155 386	77 729
В том числе: MPC -150-080	-	32 208
Производственное здание холодильник № 1, №2 склад (Кичига 450 Тн)	-	1 585
ТО-Цех рафинации (Омега)	-	16 154

Дом Администрации № 2 Кичига	-	1 780
Морозильный комплекс на базе двух (КМВ-800) производ. 320 тн/сут, с 16 мороз. Аппаратами (МУСОМ) Кичига	-	11 452
Морозильный комплекс на базе 2-х КМВ-700 общ. произв. 260 тн/сут, с 14 –ю мор. Плит. Аппар-ми (Тымлат)	-	9 868
Дом администрации № 1 Кичига	-	1 780
Гостевой дои Тымлат	11 083	-
Здание производственного блока и холодильника № 1 завод Тымлат	23 369	-
Здание производственный завод 170 тн (Кичига 170тн)	19 601	-
Здание холодильника (Кичига 450)	38 745	-
ТО-Цех концентрации (Омега-3)	56 452	-

5.2.5. Пояснения к строке 11505 Авансы, под строительство и приобретение основных средств:

Таблица 3.4., тыс. руб.

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
ВСЕГО:	157 621	153 295
в том числе:		
ГЛОБАЛ ЭКСПОРТ ЭДЖЕНСИ ООО	2 563	71 563
Административное здание	2 563	52 813
Реконструкция здания склада СМР Омега-3	0	14 468
Благоустройство, подъездные пути СМР Административное здание	0	4 282
КЛИМ АРТ ООО (Гостевой дом, Кафе, Баня)	0	5 541
Ледяная линия ТК (Установка для производства жидкого льда Тымлат)	0	19 270
Ледяная Линия ТК (Компрессор М-Амурский)	1 984	0
Аквастрой ООО (Бассейновое оборудование Гостевой дом, Кафе, Баня)	3 900	0
Архистрой ООО (Гостевой дом, Кафе, Баня)	6 330	0
Касьянова Ю.А. (Приобретение катера)	20 909	0
Элевел Инженер ООО (Электрооборудование Кичига)	6 487	0
Кометос (Оленеводство)	96 121	0
АЗАРТ ООО	0	10 665
Гараж на 3 машиноместа Тымлат	0	2 331
Гостевой дом Тымлат	0	8 333
КОНКУРЕНТ ООО (изготовление мебели)	0	10 208

Авансы, выданные на строительство, приобретение, модернизацию основных средств, отражены без НДС. Суммы НДС, уплаченные в составе авансовых платежей, отражены по стр.1220 баланса.

5.2.6. Сведения об имуществе, учитываемом на забалансовых счетах:

За балансом учитываются следующие основные средства, принятые в аренду:

Таблица 4, тыс. руб.

Арендуемый актив	Арендодатели	Сальдо 31.12.21	Сальдо на 31.12.20
1.Земельные участки, в том числе:		139 003	43 896
Земельный участок кадастровый номер 41:01:0010115:12388	ИП Кнерик М.В.	1 302	1 302
Земельный участок кадастровый номер 41:01:0010115:22	ИП Кожан Н.С.	6 992	6 992
Земельный участок кадастровый номер 41:01:010116:0019	УЖКХ	13 640	13 640
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000014:0120	Администрация Карагинского МО	4 404	4 404
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000014:212	Администрация Карагинского МО	2 637	2 637
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000014:290	Администрация Карагинского МО	7 898	7 898
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000014:292	Администрация Карагинского МО	7 023	7 023
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000002:580	Администрация Карагинского МО	139	-
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000014:597	Агентство лесного хозяйства Камчатского края	93 968	-
Земельный участок кадастровый номер 82:02:000014:586	Администрация Карагинского МО	1 000	-
2. Нежилое помещение (г. Петропавловск-Камчатский, ул. Пл. Щедрина, 1) - офис	ООО "Каско Берег"	-	5 943
3. Нежилое помещение (г. Москва, Б.Сергиевский переулок, д.10) - офис	ООО "Агропрофитсистем"	610	610
4. Нежилое помещение (г. Владивосток, ул. Березовая, 30) – офис подразделения	ИП Беззубкина Л.А.	200	200
5. Автотранспорт	физ. лица	292	298
6. Прочее имущество	ООО "Залив" (ООО «Восход»), АО "СК БСФ"	641	641
Итого		140 746	51 587

Оценка стоимости земельных участков приведена, исходя из кадастровой стоимости. Оценка стоимости офиса, автотранспорта и прочего имущества приведена в сумме арендных платежей за год.

5.3. Пояснения к строкам 1170 «Финансовые вложения» (внеоборотные) бухгалтерского баланса» и 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов)»

5.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица № 5, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9=3+5+6	10=4+7+8
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	523 789	(293 900)	2 000	(293 900)	293 900	-	231 889	-
	за 2020 г.	523 789	(293 900)	-	-	-	-	523 789	(293 900)
в том числе: акции	за 2021 г.	219 889	-	-	-	-	-	219 889	-
	за 2020 г.	219 889	-	-	-	-	-	219 889	-
вклад в УК	за 2021 г.	303 900	(293 900)	-	(293 900)	293 900	-	10 000	-
	за 2020 г.	303 900	(293 900)	-	-	-	-	303 900	(293 900)
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	151 350	-	29 879	(155 500)	-	-	25 729	-
	за 2020 г.	8 553	-	400 650	(257 853)	-	-	151 350	-
в том числе: процентные займы	за 2021 г.	1 350	-	29 879	(5 500)	-	-	25 729	-
	за 2020 г.	5 600	-	650	(4 900)	-	-	1 350	-
Банковские депозиты	за 2021 г.	150 000	-	-	(150 000)	-	-	-	-
	за 2020 г.	-	-	400 000	(250 000)	-	-	150 000	-
Финансовых вложений - итого	за 2021 г.	675 139	(293 900)	31 879	(449 400)	293 900	-	257 618	-
	за 2020 г.	532 342	(293 900)	400 650	(257 853)	-	-	675 139	(293 900)

5.3.2. Все ценные бумаги и вклады в УК оцениваются по фактической себестоимости, не относятся к обращающимся на организованном рынке. При списании финансовые вложения в виде ценных бумаг и вкладов в уставный капитал оцениваются по себестоимости каждой единицы.

На 31.12.2019 и на 31.12.2020 числился резерв под обесценение финансовых вложений в ООО «Бушприт» в сумме 293 000 тыс. руб. В марте 2021 года ИФНС приняла решение об исключении организации из ЕГРЮЛ, в связи с чем стоимость финансовых вложений в ООО «Бушприт» в сумме 293 000 тыс. руб. списана за счет созданного резерва.

Финансовые вложения в залог не передавались.

5.4. Пояснения к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

5.4.1. Расшифровка к строке 1210 баланса

Таблица 6, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1.	Материалы для производства продукции (работ, услуг)	853 290	897 802	601 529
	В том числе:			
	Сырье и материалы	80 485	85 825	51 439
	ГСМ	64 809	59 067	57 055
	Тара и тарные материалы	149 164	189 499	81 348
	Запчасти	115 152	121 891	84 406
	Инвентарь и хоз. принадлежности	253 853	243 990	184 474
	Спецоснастка и спецодежда	12 659	22 865	16 227
	Прочие материалы, доля которых меньше 5% от статьи	128 071	118 895	99 000
	Отклонения в стоимости материалов (расходы на доставку)	49 097	55 770	27 670
2.	Товары отгруженные	8 648	4 274	1 427
3.	Товары	12 818	2 236	9 763
4.	Основное производство	-	-	30 889
5.	Готовая продукция	1 042 717	212 958	501 730
6.	Полуфабрикаты собственного производства	189	1 021	-
7.	Животные на выращивании и откорме	51 104	26 407	-
	Итого:	1 968 767	1 144 698	1 145 338

5.4.2. Наличие и движение запасов

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2021 г.	1 144 698	-	3 849 793	(3 025 725)	-	-	X	1 968 767	-
	за 2020г.	1 145 338	-	2 659 468	(2 660 107)	-	-	X	1 144 698	-
в том числе: Сырье, материалы	за 2021 г.	897 802	-	661 628	(97 170)	-	-	(608 970)	853 290	-
	за 2020 г.	601 529	-	909 631	(195 748)	-	-	-417 610	897 802	-

Готовая продукция	за 2021 г.	212 958	-	2 764	(1 701 822)	-	-	2 528 817	1 042 717	-
	за 2020г.	501 730	-	8	(1 818 481)	-	-	1 529 701	212 958	-
Товары для перепродажи	За 2021	2 236	-	54 052	(10 499)	-	-	(32 971)	12 818	-
	За 2020	9 763	-	42 373	(44 831)	-	-	-5 069	2 236	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2021	4 274	-	0	(359 302)	-	-	363 676	8 648	-
	За 2020	1 427	-	0	(26 326)	-	-	29 173	4 274	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2021	1 021	-	3 131 349	(840 514)	-	-	(2 291 667)	189	-
	За 2020	30 889	-	1 680 630	(574 303)	-	-	-1 136 195	1 021	-
Животные на выращивании и откорме	За 2021	26 407	-	-	(16 418)	-	-	41 115	51 104	-
	За 2020	-	-	26 826	(418)	-	-	-	26 407	-

5.4.3. Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки по средней взвешенной себестоимости. Запасов в залоге нет.

5.5. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

5.5.1. Расшифровка задолженности по строкам 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 12 307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Авансы, уплаченные поставщикам, отражены за минусом НДС, заявленного к вычету.

Таблица 8, тыс. руб.

	Код строки	Отражено по состоянию на:								
		31.12.2021			31.12.2020			31.12.2019		
		ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе
1.Всего	1230	601 158	122 748	478 410	391 447	121 164	270 283	959 839	-	959 839
В том числе:										
Покупатели и заказчики	12302	460 581	122 748	337 833	267 401	121 164	146 237	777 563		777 563
Из строки 12302:										
ООО «Авангард групп»		34 317		34 317	4 133		4 133	117 029		117 029
ООО ТД «Дары Камчатки»		133 230	121 164	12 066	132 807	121 164	11 643	174 928		174 928
Бизнес Икра ООО		0		0	0		0	62 034		62 034
Камчатское море ООО		474		474	0		0	322 989		322 989
Территория промысла		0		0	0		0	29 710		29 710

Фирма Йокогама Трейдинг		0		0	93 924		93 924	5 444		5 444
Global Star Logistics		78 426		78 426	13		13	0		0
ООО «Икра»		30 340		30 340	3 670		3 670	0		0
ООО «ТД Фили»		130 002		130 002	0		0	0		0
Авансы выданные	12301	67 624		67 624	52 283		52 283	59 166		59 166
Из строки 12301:										
ООО «Глен»		0		0	0		0	3 210		3 210
ИП Гринь С.В.		500		500	2 230		2 230	4 000		4 000
ИП Еремеева Н.В.		3 858		3 858	4 240		4 240	0		0
ИП Еремеев В.В.		0		0	0		0	8 631		8 631
ООО «Камверфь»		0		0	0		0	10 724		10 724
Никко Сахалин		0		0	0		0	9 014		9 014
Восток ТрансИпорт		1 323		1 323	0		0	7 264		7 264
АО Судоремсервис		8 529		8 529	4 004		4 004	0		0
ООО ТО Тихий океан		919		919	2 352		2 352	0		0
ООО Морское снабжение		5 837		5 837	0		0	0		0
ООО Паккер-ДВ		4 051		4 051	0		0	0		0
Норебо Логистик		3 539		3 539	0		0	0		0
АО Элевел Инженер		3 720		3 720	88		88	0		0
Расчеты с разными дебиторами	12307	22 593		22 593	17 576		17 576	75 935		75 935
Из строки 12307:										
По договорам страхования		4 481		4 481	4 312		4 312	3 113		3 113
По беспроцентным договорам займа		8 563		8 563	1 563		1 563	4 435		4 435
ООО «ГК Экосити-ДВ»		0		0	0		0	18 493		18 493
КФ АТБ (% по депозитам)		0		0	7 679		7 679	0		0
Министерство рыбного хозяйства (субсидия)		0		0	0		0	32 284		32 284
Таможенная служба		3 479		3 479	2 042		2 042	5 498		5 498

5.5.2. По строке 12306 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в том числе отражена задолженность работников по договорам беспроцентных займов. Задолженность составляет на 31.12.2021 – 32 447 тыс. руб., на 31.12.2020 – 13 515 тыс. руб., на 31.12.2019 – 13 727 тыс. руб., в том числе задолженность со сроком погашения свыше года на 31.12.2021 – 26 627 тыс. руб., на 31.12.2020 – 8 030 тыс. руб., на 31.12.2019 - 11 004 тыс. руб.

5.6. Пояснения к строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса

В соответствии с пп.1 п. 2.1, ст.346.2 НК РФ ООО Тымлатский рыбокомбинат является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Удельный вес налоговой базы, облагаемой ставкой 0%, составляет более 95%. Доходы, расходы и налогооблагаемая прибыль по деятельности, облагаемой налогом по ставке 20%, а также временные разницы по такой деятельности составляют несущественную величину. В связи с этим, принято решение по такой деятельности не применять положения ПБУ 18/02.

5.7. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

5.7.1. Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса

Таблица 9, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019 г.
1.	Наличные денежные средства	1 193	1 152	1 442
2.	Денежные средства на банковских счетах	727 668	723 056	110 658
3.	Денежные эквиваленты (банковские депозиты на срок до 3 месяцев)	2 855 000	54 500	1 903 126
3.	Прочие денежные средства (переводы в пути или средства на специальных счетах)	363	5	-

5.7.2. Расшифровка к строке 4119 ОДДС «Прочие поступления от текущих операций»

Таблица 10, тыс. руб.

№ п/п	Вид поступлений от текущих операций	за 2021 год	за 2020 год
	Всего по стр.4119, в том числе:	26 771	66 302
1.	Получение субсидий	17 510	22 066
2.	Возврат от подотчетного лица	1 374	3 347
3.	Возврат авансов от поставщиков	6 781	18 395
4.	Возврат излишне уплаченных налогов	-	14 159

5.7.3. Расшифровка к строке 4129 ОДДС «Прочие платежи от текущих операций»

Таблица 11, тыс. руб.

№ п/п	Вид платежей по текущим операциям	за 2021 год	за 2020 год
	Всего по стр.4129, в том числе	97 055	167 583
1.	Налоги	65 135	23 928
2.	Выдача в подотчет	0	10 544
3.	Сделка СВОП	0	58 633
4.	Пошлины, штрафы, представительские	10 886	11 341

5.	Возвраты покупателям	4 107	51 150
6.	Услуги банка	10 467	11 987
7.	Финансовый результат от продажи валюты	6 138	-

5.7.4. Информация о существенных денежных потоках со связанными сторонами

Таблица 12, тыс. руб.

номер строки	вид денежных потоков	2021 год		2020 год	
		всего	в том числе со связанными сторонами	всего	в том числе со связанными сторонами
4111	Поступления от покупателей	8 399 473	88 609	4 753 632	302 361
4112	Поступления арендных платежей	80 109	76 515	217 148	85 213
4311	Получение займов	350 000	200 000	440 000	440 000
4121	Оплата поставщикам	(1 982 470)	(40 732)	(1 910 033)	(187 308)
4127	Оплата материальной помощи	(40 819)	(34 419)	(555 045)	(541 000)
4223	Предоставление займов другим лицам	31 879	22 879		

5.7.5. Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

5.7.6. В ОДДС свернуто отражаются:

- НДС, выделенный из поступлений от покупателей и платежей поставщикам, уплаченный в бюджет и возвращенный из бюджета;
- Перечисление, возврат денежных средств по неправильным реквизитам;
- поступления от покупателей и перечисленный принципалам в рамках агентских договоров;
- расчеты по соглашению СВОП.

5.7.7. На отчетную дату (31.12.2021г.) у организации имеется возможность привлечь денежные средства в сумме 950 000 тыс. руб.

Между организацией и ПАО Сбербанк 21.09.2020 заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии с максимальным лимитом 1 000 000 тыс. руб. Согласно договору, выдача кредита производится по 25.12.2023г, период действия лимита в сумме 1 000 000 тыс. руб. с 21.09.2020 по 25.04.2023, полный срок погашения выданного кредита - 25.12.2023г. На момент составления отчетности задолженность перед банком по данному договору 50 000 тыс. руб.

5.8. Пояснения к строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»

- по долгосрочным заемным средствам:

Таблица 13, тыс. руб.

Наименование кредитора / реквизиты договора	Срок полного погашения по договору	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
КО Сбербанк РФ 8556				
Кредитная линия № 85560000381 от 15.06.2016	24.03.2023	107 502	352 502	807 502
Кредитная линия № 85560000620 от 21.09.2020	25.12.2023	50 000	-	-
База сейнерного флота				-
Заём 52/2019 от 24.07.2019	31.01.2022	840 000	640 000	-
Итого	х	997 502	992 502	807 502

5.9. Пояснение к строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»

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

Таблица 14, тыс. руб.

Наименование кредитора	Срок погашения по договору	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
КО Сбербанк РФ8556				
Кредитная линия № 85560000381 от 15.06.2016- основной долг	По графику за год после отчетной даты	245 000	455 000	245 000
Кредитная линия № 85560000454 от 18.09.2017- основной долг	30.08.2020	-	-	200 902
База сейнерного флота				
Заём 52/2019 от 24.07.2019 -основной долг	31.01.2022	-	-	200 000
Заём 52/2019 от 24.07.2019 -проценты	Начисленные по 2020 год не позднее 31.01.2021	-	21 999	2 532
Итого		245 000	476 999	648 434

5.10. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 15, тыс. руб.

Наименование	Код строки баланса	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2019
Всего:	1520	1 091 702	551 286	773 577
В т.ч. Расчеты с поставщиками:	15201	553 232	425 971	366 863
АЗАРТ ООО		0	8 165	33 179
База сейнерного флота		331 670	205 036	88 257
ГЛОБАЛ ЭКСПОРТ ЭДЖЕНСИ ООО		21 980	658	8 178
Дилмас ООО		13 770	0	0

GLOBAL Star Logistics CO, LTD		24 457	0	0
Судоремсервис		0	146	7 407
СХА ДРУЖБА ООО		27 000	36 000	0
Корея Трейдинг Индустрия		100 605	141 909	166 930
В т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	244 228	47 130	175 682
База сейнерного флота		0	45 857	0
Борисик А.П.		0	0	39 917
Борисик Ольга Вячеславовна ИП		0	0	24 583
ИКРА ООО		242 250	0	73 917
Нерей ТК		0	0	24 172
В т.ч. Расчеты по налогам и сборам	15203	273 061	35 048	191 125

Просроченной кредиторской задолженности нет.

5.11. Государственная помощь. Пояснения к строкам 1530 «Доходы будущих периодов» и строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»

Таблица 16, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2019	Принято к учету	списано в доход	Остаток на 31.12.2020	Принято к учету	списано в доход	остаток на 31.12.2021	Код строки
Субсидии по возмещению части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам	32 284	(14 257)	(18 027)	0	-		0	1530
Сумма субсидий, приходящихся на проценты по кредитам, включенные в стоимость инвестиционного актива	105 783	-	(5 862)	99 921	-	(9 906)	90 015	14501
Прочие субсидии (возмещение расходов на содержание северных оленей)					15 250	(15 250)		1530
Прочие субсидии (возмещение расходов на доставку муки, на привлечение работников на время путины, по ковиду)	2	4 038	(4 040)	-	2 260	(2 260)	-	1530
Итого	138 069	(10 219)	(27 929)	99 921	17 510	(27 416)	90 015	х

Субсидии, приходящиеся на возмещенные проценты по кредитам, которые были капитализированы (включены в стоимость основных средств до даты начала эксплуатации – июль 2018), признаются в составе доходов в течение срока эксплуатации основных средств.

5.12. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица № 17, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода

Оценочные обязательства – всего	55 415	24 090	-	-	79 505
в том числе: на оплату отпусков с учетом страховых взносов	55 415	24 090	-	-	79 505

6. Формирование отдельных статей отчета о финансовых результатах

6.1. Пояснения к строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах

Расшифровка доходов и расходов по обычным видам деятельности

Таблица 18, тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2021 год	2020 год
	Доходы по видам деятельности – всего	8 405 615	4 456 839
	В том числе:		
1	Доходы от продажи рыбопродукции	8 389 248	4 442 566
2	Доходы от продажи товаров	4 871	13 019
	Расходы по видам деятельности – всего	2 773 624	2 663 225
	В том числе:		
1	Расходы от продажи рыбопродукции	2 730 995	2 639 748
2	Расходы от продажи товаров	3 338	11 038

Расшифровка расходов по статьям затрат

Таблица 19, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	644 985	661 216
Расходы на оплату труда	1 569 131	784 253
Отчисления на социальные нужды	331 680	179 201
Амортизация	824 196	627 003
Прочие затраты	319 740	197 803
Товары	3 365	12 653
Итого по элементам	3 693 097	2 462 129
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-919 473	201 096
Готовой продукции	-874 015	201 340
Товары отгруженные	-4 374	-3 705
НЗП	0	30 889

Полуфабрикаты собственного производства	31	-1 021
Животные на откорме	-41 115	-26 407
Итого себестоимость продаж	2 773 624	2 663 225

6.2. Пояснения к строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах

Таблица 20, тыс. руб.

Расходы по статьям затрат	2021 год	2020 год
Всего	1 088 014	292 442
В том числе:		
Агентское вознаграждение	39 621	2 924
Заработная плата	9 696	6 430
Расходы на рекламу	94 372	41 382
Расходы грузовые -доставка продукции	71 473	19 021
Сертификация продукции	10 784	9 405
Транспортировка продукции	737 419	109 556
Хранение продукции	116 300	99 910

6.3. Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Таблица 21, тыс. руб.

Расходы по статьям затрат	2021 год	2020 год
Всего	332 584	337 455
В том числе:		
Амортизация	30 945	9 897
Аренда помещений	3 177	6 937
Оплата труда	204 230	227 244
Отчисления на социальные нужды	52 493	57 783

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). Распределение управленческих и коммерческих расходов по видам деятельности не производится.

6.4. При формировании «Отчета о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов свернуто отражаются:

- доходы и расходы от продажи валюты,
- курсовые разницы.

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

Таблица 22, тыс. руб.

Показатель	Код строки	2021 год	2020 год
------------	------------	----------	----------

Прочие внереализационные доходы	23409	3 508	37 090
В том числе:			
излишки материалов, основных средств, выявленные по результатам инвентаризаций		2 231	6 065
доходы от оказания услуг (услуги бани, доставка груза)		22	17 180
Доходы, полученные от субсидий	23410	27 416	27 928
В том числе:			
суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (% по кредитам, учтенные в стоимости основных средств), признанные в отчетном году		9 906	5 862
Прочие операционные расходы	23506	6 139	-
В том числе:			
Финансовый результат от продажи валюты		6 139	-
Прочие внереализационные расходы	23512	181 872	191 574
расходы на содержание объектов не производственного назначения (не приносящих выгоду)		65 685	101 681
Задолженность покупателей, не подлежащая к взысканию		27 020	72 341
НДС, уплаченный поставщикам, не подлежащий принятию к вычету и НДС с авансов, списанный по истечении 3 лет.		53 088	-

7. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные. Условные обязательства.

7.1. Информация о полученных обеспечениях

Таблица 22, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	45 421	23 950	10 200
в том числе:			
По договорам ипотеки (залога недвижимого имущества)	41 421	23 950	10 200
По договорам поручительства	4 000	-	-

Обеспечения полученные по договорам ипотеки (залога) отражены по залоговой стоимости, указанной в договорах ипотеки. Договоры ипотеки заключены в обеспечение обязательств по договорам беспроцентного займа, заключенным с работниками. В залог получены жилые помещения, транспортные средства. Фактическая задолженность по договорам займа, под которые заключены договоры ипотеки на 31.12.2021 составляет 30 547 тыс. руб. Заемщиками обязательства исполняются, просроченной задолженности нет.

7.2. Обеспечения выданные:

По состоянию на 31.12.2021 г. организация имеет следующую задолженность, в обеспечение которой заключены договоры залога и поручительства:

- по кредитному договору об открытии не возобновляемой кредитной линии № 85560000381 от 15.06.2016, задолженность по кредиту на 31.12.2021 составляет 352 502 тыс. руб., погашение кредита производится согласно графику, срок полного погашения кредита 24.03.2023 г.,
- по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 85560000620 от 21.09.2021 г., задолженность по кредиту на 31.12.2021 г. составляет 50 000 тыс. руб., погашение кредита производится согласно графику, срок полного погашения кредита 25.12.2023 г.

Обязательства погашаются в соответствии с графиком, просроченной задолженности нет. Рисков утраты имущества, переданного в залог нет.

7.2.1. В залог в обеспечение обязательств по кредитному договору № 85560000381 от 15.06.2016 переданы основные средства ООО «Тымлатский рыбокомбинат» без ограничений по использованию этих объектов по их назначению (балансовая стоимость приведена после перехода на ФСБУ 6/2000):

Таблица 23, тыс. руб.

Объекты основных средств	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Движимое имущество:		
<i>Электроагрегат дизельный ПСМ ADDo500C T400-1 PГH – 2 шт.</i>	3 738	1 372
<i>Оборудование по переработке рыбных отходов. Инв. 00-029380</i>	70 059	58 565
<i>Морозильный комплекс на базе двух (КМВ-800) общей номинальной производительностью 320 тн/сут, с 16 морозильными аппаратами. Инв. № 00-02774</i>	210 781	175 851
<i>Морозильный комплекс на базе КМВ-400 производительностью 40 тн/сут мороженой рыбы воздушной заморозки. Инв. № 00-02775</i>	62 775	44 965
<i>Холодильник хранения, объем хранения мороженой рыбопродукции 7600 тн, Тхр. = -28С (комплект оборудования) на базе (КМВ-600). Инв. № 00-02773</i>	75 642	54 736
<i>Система по производству жидкого льда OPTIM-ICE. Инв. № 00-02750</i>	43 637	14 651
<i>Установка холодного приготовления тузлука УХПТ-2000 и транспортер для подачи соли</i>	1 001	374
<i>Емкость для засолки лососевой икры NSA500 – 2 шт.</i>	1 019	582
<i>экскаватор «Коматцу РС 220-8» (ЭО4227), инв. № 00-01886, зав.№ Y220151, гос. Рег. № 41КА8957</i>	2 696	1 837
<i>ПОГРУЗЧИК ФРОНТАЛЬНЫЙ HZM NEO S300, инв. № 00-01884, зав.№ 141322(Q141322/H141322), гос. Рег. № 41КА8967</i>	770	355
<i>Модуль здание КСУ-40 – 11 шт.</i>	3 237	1 500
<i>Бульдозер ZOOMLION ZD220-3, инв. № 00-01864, зав.№ ZL049022030004127, гос. Рег. № 41КА8968</i>	3 762	1 810
<i>Прицеп, СЗАП-8551-02, X1F85510AG0000453, инв. № 00-01885, гос. Рег. № АК398325</i>	350	161
<i>Самосвал 58312А, XW258312AG0000342 – 2 шт.</i>	3 051	2 078
<i>Кран самоходный KOBELKO RK350, инв. № 00-01868, зав.№ EY1-1003, гос. Рег. № 41КА8956</i>	6 858	4 672
<i>Дизель-генератор ВК5-660 Корея №1 – 2 шт.</i>	2 660	358
<i>Машина вакуум-упаковочная BOSSX 660/2 двухкам №1 и № 2</i>	1 176	0
<i>Станция насосная, инв.№00001342</i>	2 195	186

Тузлуковарка, инв.№ 00001345	3 173	355
Электропозрузчик Коматсу FB18-12, инв.№ 00001287	613	72
Недвижимое имущество:		
Рыболовное судно «Румянцево» 1985г.п., регистрационный номер 850755, номер ИМО 8721715	9 237	0
Рыболовное судно «Муравьев-Амурский» 1997г.п., регистрационный номер 960230, номер ИМО 9146352	302 643	20 087
Земельный участок, общая площадь 109 659 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:122	2 625	438
Здание икорного цеха РПК «Белореченск», площадь 291,5 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:200	6 836	4 270
Здание холодильника РПК «Белореченск», площадь 655,2 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:199	18 265	36 865
Здание общежития №1 РПК «Белореченск», площадь 190,6 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:194	6 188	0
Здание общежития №2 РПК «Белореченск», площадь 198 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:195	6 976	0
Здание общежития №3 РПК «Белореченск», площадь 183,7 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:193	5 885	4 959
Здание ДЭС РПК «Белореченск», площадь 239,2 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:201	5 365	0
Здание столовой РПК «Белореченск», площадь 175,2 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:197	4 242	0
Здание склада РПК «Белореченск», площадь 182,4 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:198	3 610	0
Здание цеха по переработке и заморозке рыбы РПК «Белореченск», площадь 327,8 кв.м. Кадастровый номер: 82:02:000014:196	4 361	0
Здание общежитие рыбного цеха, площадь 322,6 кв.м., Кадастровый номер:82:02:000014:218	344	326
Здание дизельная электростанция рыбного цеха, площадь 226,7 кв.м., Кадастровый номер:82:02:000014:219	344	539
Сооружение Площадка хранения ГСМ рыбного цеха, площадь 900 кв.м., Кадастровый номер:82:02:000014:217	236	154
Сооружение Причал рыбного цеха, площадь 3996 кв.м., Кадастровый номер:82:02:000014:220	236	57
Итого	876 586	432 175

Общая стоимость переданного в залог имущества, исходя из балансовой стоимости, отраженной в составленной отчетности по стр.1150, составляет **441 172** тыс. руб.

Кроме того, в обеспечение обязательств по кредитному договору № 85560000381 от 15.06.2016 переданы:

- права аренды одного земельного участка (общая залоговая стоимость 905 тыс. руб.);
- имущественные права на строящиеся объекты РПЗ с. Красное (общая залоговая стоимость 558 757 тыс. руб.).

В обеспечение обязательств по указанному кредитному договору также предоставлены Сбербанку обеспечения третьими лицами, в частности заключены:

- договоры залога долей участия в уставном капитале ООО «Тымлатский рыбокомбинат» со всеми участниками,
- договоры поручительства на всю сумму обязательств по кредитному договору с ООО «Морские ресурсы», АО «Северо-Курильская база сейнерного флота», Литвиненко Александром Яковлевичем;
- договор залога недвижимого имущества, расположенного по адресу: Сахалинская область, Северо-Курильский район, и договор залога движимого имущества с ООО «Морские ресурсы» (общая залоговая стоимость 47 985 тыс. руб.);
- договор залога недвижимого имущества (рыболовное и рефрижераторное суда) и договоры залога на движимое имущество с АО «Северо-Курильская база сейнерного флота» (общая залоговая стоимость 119 185 тыс. руб.).

7.2.2. В обеспечение обязательств по кредитному договору № 85560000620 от 21.09.2021 г. предоставлены Сбербанку обеспечения третьими лицами, в частности заключены договоры поручительства на всю сумму обязательств по кредитному договору с АО «Северо-Курильская база сейнерного флота», Литвиненко Александром Яковлевичем.

7.3. В 2017-2021 г. Обществом заключены договоры поручительства с банками, по которым ООО «Тымлатский рыбокомбинат» выступает поручителем по долгам третьих лиц (связанные стороны) перед ПАО «Сбербанк» и АТБ Банком в части погашения обязательств по кредитным договорам.

Срок действия договоров поручительства – 2023-2025 год.

Данные об обязательствах, по которым Организацией выданы поручительства, приведены в таблице:

Таблица 24, тыс. руб.

Договор поручительства	Кредитный договор	Кредитор	За кого выдано обеспечение	Срок возврата кредита	Задолженность заемщика		
					На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
в том числе:							
Дог №85560000522-2 от 18.12.18	Дог №85560000522 от 18.12.18	ПАО Сбербанк России	АО СК БСФ	25.11.2023	137 419	157 211	157 211
Дог №0155/0000005.9 от 21.11.18	Дог №0155/0000005 от 21.11.18	АТБ банк	АО СК БСФ	20.11.2023	193 256	221 992	186 506
Дог №0155/0000318.4 от 26.08.2020	Дог №0155/0000318 от 26.08.20	АТБ банк	АО СК БСФ	31.03.2025	702 153	81 234	0
Дог №0155/0000441 от 27.08.2021	Дог №0155/0000441 от 27.08.2021	АТБ банк	АО СК БСФ	30.04.2026	71 255	0	0
ИТОГО:					1 104 083	460 437	343 717

Задолженность заемщика (основной долг и проценты) перед банком АТБ указана в рублях по курсу на отчетную дату. Задолженность в валюте по кредитным договорам составляет всего 13 011 576,96 дол. США.

Общество отвечает перед Кредитором в том же объеме, что и заемщик, включая возврат кредита в полной сумме, уплату процентов, возмещение судебных издержек по взысканию долга и других убытков банка, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обеспеченного поручительством обязательства. Обязательства заемщиком (третьим лицом) по погашению долга перед банками исполняются своевременно согласно графикам погашения задолженности и в полном объеме.

Вероятность неисполнения должником своих обязательств по кредитам, в отношении которых организацией выданы поручительства оценивается, как маловероятная к наступлению.

7.5. Сведения о судебных делах

Неурегулированных судебных дел, где организация является ответчиком или истцом на существенные суммы нет.

8. События после отчетной даты

8.1. В 2022 году запланировано строительство завода по выпуску мяса оленины: закуплено и получено оборудование (Модульный технологический комплекс бойни для оленей) у компании АО «Кометос» (Финляндия) на сумму 167 179 тыс. руб. Заключен договор с компанией ООО «Азарт» на строительно-монтажные работы по объекту «Цех по переработке мясопродукции в Карагинском районе Камчатского края» на сумму 25 215 тыс. рублей.

8.2. В виду своевременного погашения договора № 85560000381 об открытии невозобновляемой кредитной линии от 15.06.2016 г., срок исполнения обязательств которого истекает менее 1 года, значительно уменьшилась сумма задолженности перед банком, что позволило вывести большую часть залогового имущества 09.06.2022 года. На момент составления отчетности в залоге находится только рыболовное судно Муравьев-Амурский.

8.3. Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение спецоперации на Украине, введение санкций и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в РФ.

Значительную часть выручки ООО «Тымлатский рыбокомбинат» получает в иностранной валюте. Так же производится закуп основных средств, запчастей и других материалов у иностранных контрагентов. Изменение валютного законодательства, резкий скачек валюты, поднятие ключевой ставки Банка России (на момент составления пояснений составляет 9,5%), изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами, введения санкционных ограничений существенно повлияло на производственный процесс предприятия.

Проведенный по состоянию на дату составления пояснений анализ влияния событий после отчетной даты показывает, что бизнес-процессы ООО «Тымлатский рыбокомбинат» функционируют без сбоев. Фактов изъятия каких-либо активов, в связи с вступившими в силу санкциями, нет. Приведенные события не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности в его деятельности.

Руководство ООО «Тымлатский Рыбокомбинат» полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Тымлатский рыбокомбинат»
«20» июня 2022 г.



(А.Я. Литвиненко)