

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Архангельский траловый флот» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Архангельский траловый флот» (далее по тексту – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н); ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N43н), ПБУ 1/2008«Учетная политика организации» (приказ Минфина России от 06.10.2008г. №106н), других федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других нормативных документов.

Случаев, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, не было.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке и составлен в тысячах рублей.

## 1. Общие сведения об Обществе

Акционерное общество «Архангельский траловый флот» создано путем приватизации в форме преобразования в открытое акционерное общество Федерального государственного предприятия «Архангельская база тралового флота».

Свидетельство о государственной регистрации открытого акционерного общества «Архангельский траловый флот» серия 29 №001085384, выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам г. Архангельска 14.10.2004 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 29 №001102328 от 30.12.2004 г.

Основной государственный регистрационный номер – 1042900029215.

Полное наименование на английском языке: Arkhangelsk Trawl Fleet Joint Stock Company

ИНН 2901128602

КПП 783450001

Юридический адрес: 163030, г. Архангельск, пр. Ленинградский, д.324

Фактический адрес: 163030, г. Архангельск, пр. Ленинградский, д.324

Филиалы: нет.

Дочерние организации – ООО «Северная креветка» (ОГРН 1192901003514, 100% доля в уставном капитале).

### Обособленные подразделения

- Обособленное подразделение по адресу: 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, 54 литера, 17-Н (уведомление о постановке на учет в МИФНС № 11 по г. Санкт-Петербургу №561601307 от 15.06.2020, КПП 784245001);

- Обособленное подразделение по адресу: 183038, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Траловая, д. 43, оф. 316 (уведомление о постановке на учет в ИФНС по г. Мурманску № 561601306 от 16.06.2020, КПП 519045001);

- Обособленное подразделение по адресу: Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Декабристов, д.3, к.1 (уведомление о постановке на учет в МИФНС № 3 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу № 668358154 от 11.10.2022, КПП 290345001).

### Сведения о реестродержателе

Регистратором Общества является АО «НРК - Р.О.С.Т.» (Архангельский филиал).

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг номер 045-13976-000001 выдана ФКЦБ России 03.12.2002г. без ограничения срока действия.

Местонахождение подразделения: 163000, г. Архангельск, пр. Троицкий, д. 63, оф. 25.

Телефон: (8182) 28-74-40 Факс: (8182) 28-74-41

E-mail: arh@arh.rrost.ru.

### Сведения об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор – с 11.02.2022 г. Зарубин Сергей Викторович (протокол внеочередного общего собрания акционеров Общества № 1/22 от 11.02.2022 г.) До 11.02.2022 г. – временно исполняющий обязанности генерального директора.

Общим собранием акционеров АО «Архангельский траловый флот» № 3/22 от 30.06.2022 г. избран следующий состав членов Совет директоров:

- Иванников Константин Анатольевич (председатель совета директоров);
- Гильмиярова Наталья Николаевна (член совета директоров, старший менеджер по подбору персонала);
- Каменный Вячеслав Дмитриевич (член совета директоров, заместитель генерального директора по персоналу и социальным вопросам);
- Бажанова Ирина Борисовна (член совета директоров);
- Мосейкин Евгений Александрович (член совета директоров);
- Несветов Сергей Владимирович (член совета директоров, исполнительный директор);
- Платонова Людмила Владимировна (член совета директоров, главный бухгалтер);
- Зарубин Сергей Викторович (член совета директоров, генеральный директор);
- Якушин Алексей Викторович (член совета директоров).

В 2022 году Общим собранием акционеров Общества не принималось решение о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждения. Вознаграждение членам Совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

В течение 2022 года члены Совета директоров не владели акциями Общества.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 797 человек, в том числе в обособленном подразделении в г. Мурманск – 11 человек, в обособленном подразделении в г. Санкт-Петербург – 2 человека, в обособленном подразделении в г. Новодвинск – 2 человека.

Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год составила 772,6 человек, в том числе в обособленном подразделении в г. Мурманск – 5,8 человек, в обособленном подразделении в г. Санкт-Петербург – 2 человека, в обособленном подразделении в г. Новодвинск – 0,3 человека.

## **2. Краткая характеристика деятельности Общества**

Архангельский траловый флот был основан в Архангельске в 1920 году и представляет собой крупное предприятие, занимающееся добычей рыбы и морепродуктов, а также производством, доставкой и реализацией готовой рыбопродукции.

В 2022 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- рыболовство морское;
- переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;
- ремонт и техническое обслуживание судов и лодок;
- торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
- торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах;
- торговля розничная консервами из рыбы и морепродуктов в специализированных магазинах;
- буксировка и маневровые услуги на внутренних водных путях;
- деятельность по складированию и хранению;
- транспортная обработка грузов;
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом;
- образование профессиональное среднее;
- образование профессиональное дополнительное.

Более 80% выручки Общества составляют доходы от реализации рыбной продукции, произведенной из выловленных водных биологических ресурсов (ВБР) на рыбодобывающих судах.

В соответствии с заключенными с Федеральным агентством по рыболовству договорами за Обществом до 31.12.2033 года закреплены доли в международной квоте добычи (вылова) трески и пикши, а также доли в квоте добычи (вылова) трески и пикши, предоставленной в инвестиционных целях в области рыболовства.

Основные производственные мощности Общества — рыбодобывающие суда, на которых происходит первичная обработка: потрошение, обезглавливание, производство филе; охлаждение, заморозка, посол, а также производство консервов, муки и жира.

Произведенную рыбопродукцию Общество реализует на внутреннем и международном рынках. На российский рынок продукция Общества ввозится через порт Архангельск, а также через порты Мурманска и Санкт-Петербурга.

На 31 декабря 2022 года в состав АО «Архангельский траловый флот» входят следующие подразделения:

- 5 промысловых судов (4 судна находятся на балансе Общества и 1 судно находится в аренде с правом последующего выкупа), а также 4 единицы вспомогательного флота (учебно-тренировочное судно, плавдок, плавкран, буксир);
- рыбный порт, оборудованный всем необходимым для разгрузки и погрузки промысловых судов, приемки и хранения рыбы, снабжения судов: причальные сооружения, крановое оборудование, морозильные камеры, склады, подъездные железнодорожные и автомобильные пути;
- база технического обслуживания (БТО) с цехами, станочным оборудованием, доком, причальной стенкой, оборудованной крановым хозяйством;
- учебно-тренажерный комплекс «Белокаменка»;

– рыбоперерабатывающий завод.

Смешанная российско-норвежская комиссия по рыболовству утвердила объемы вылова общих запасов рыб в Баренцевом и Норвежском морях на 2023 г. По сравнению с 2022 годом общий допустимый улов трески и пикши в 2023 году уменьшился.

Вместе с тем, в связи с реализацией Обществом инвестиционной программы в области рыболовства (строительство рыбопромысловых судов) объемы инвестиционной квоты добычи (вылова) трески и пикши на 2023 год выросли на 2,68 % по сравнению с прошлым годом.

Имея в собственности и в аренде (с правом выкупа) промысловые суда, не испытывая проблем с трудовыми ресурсами, Общество планирует в полном объеме освоить выделенные ему на 2023 год объемы квот водных биологических ресурсов.

### **3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)**

При оценке статей бухгалтерской отчетности Общество обеспечило соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества, и подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности согласно законодательству РФ о бухгалтерском учете:

#### **Основные средства.**

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации в отношении объектов основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены ретроспективно, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец 2021 года, в том числе в отношении объектов, которые должны классифицироваться, как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов стоимостью ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Данный лимит не применяется по основным средствам в группе «здания» и «сооружения».

Начисление амортизации объектов основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить

экономические выгоды организации, производится линейным способом. При этом сумма амортизации определяется, как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В составе основных средств учитываются существенные по величине затраты организации (10 млн руб. – по группе «суда», 5 млн руб. – по остальным группам основных средств) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации в период простоя или временного прекращения использования основных средств не прекращается, начисляется в дебет счета 91.02 «Прочие расходы».

Ежегодно на последнюю отчетную дату Общество проверяет основные средства на обесценение. Тестирование на обесценение проводится по группам активов, генерирующих денежный поток (генерирующим единицам).

#### **Учет аренды.**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество, являясь арендатором, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не

признает обязательство по аренде в отношении каждого предмета аренды в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Вышеуказанный пункт допускается, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В качестве ставки дисконтирования Общество (Арендатор) применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ - «Статистический бюллетень банка России» в котором опубликованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям с учетом срочности, валюты и даты договора.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права

пользования активом включается в доходы текущего периода.

Изменения отражаются в учете перспективно. Ранее учтенные суммы (расходы в виде амортизации права пользования активом и процентов, начисляемых на обязательство по аренде) не пересматриваются и не корректируются.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются:

- Для договора аренды с последующим выкупом (бербоут-чартер с последующим выкупом) судна «Холмогоры» ретроспективно.

- Для остальных договоров аренды Арендатор единовременно признает на 31.12.2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на 31.12.2021.

#### **Запасы (сырье, материалы, товары).**

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации в отношении запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется по фактической себестоимости с включением в нее затрат на их заготовку и доставку до места их потребления (использования). Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) в разрезе мест хранения/подразделений.

Периодичность проведения проверки на признаки обесценения запасов устанавливается один раз в год на отчетную дату, дату на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой возможно продать запасы в том виде, в котором Общество обычно их продает в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Общество применяет данный расчет чистой стоимости для таких видов запасов как: товары для последующей перепродажи; готовая продукция; товарно-материальные ценности, по которым руководством Общества по состоянию на отчетную дату принято решение о продаже в течение 12 месяцев.

**Готовая продукция.** Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции» по фактической себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции без включения общехозяйственных и коммерческих расходов.

За единицу готовой продукции принимается 1 (один) килограмм нетто выпущенной продукции или 1 (одна) штука (банка) для консервов.

Расходы со счета 20 распределяются по видам продукции в рамках каждого подразделения (судна) пропорционально весу нетто каждого вида в общем объеме выпущенной подразделением (судном) продукции.

При реализации и ином выбытии готовой продукции ее себестоимость рассчитывается по себестоимости каждой единицы в разрезе подразделений. Себестоимость каждой единицы определяется по фактической себестоимости в каждой списываемой партии. Партии списываются в последовательности их поступлений (первой списывается более ранняя партия).

**Незавершенное производство.**

Учитывая короткий технологический цикл выпуска готовой продукции подразделениями – «Рыбопромысловые суда», незавершенное производство готовой продукции на этих подразделениях отсутствует. При этом затраты, накапливаемые по судам в междурейсовый период, отражаются в составе незавершенного производства и списываются на себестоимость выпущенной продукции или включаются в себестоимость оказываемых услуг по аренде в первом месяце после такого периода.

В составе незавершенного производства отражаются неоконченные и не принятые работы по подразделению «База технического обслуживания (23 счет - БТО)», как по заказам сторонних организаций, так и по внутренним заказам Общества. Незавершенные работы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим расходам на их выполнение в разрезе открытых заказов.

Также с составе незавершенного производства отражаются затраты по арендованным транспортным судам (23 счет) в части затрат, приходящихся на объем груза, невыгруженного на конец отчетного периода.

### **Признание доходов.**

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- от добычи водных биологических ресурсов, переработки, оптовой и розничной реализации рыбопродукции – мороженой, филе, консервов, пресервов, соленой, копченой и т.п.;
- от доставки рыбопродукции покупателям (фрахт);
- от услуг по морской перевозке грузов, в том числе мороженой рыбопродукции морского промысла и материально-технического снабжения, а также по доставке членов экипажей морских судов;
- от погрузочно-разгрузочных работ в море и порту, перестановки, буксировки и т.п. судов;
- от хранения рыбопродукции и прочих грузов на складах и площадках предприятия;
- от работ по ремонту сторонних судов, оборудования и прочего имущества (БТО);
- от услуг по обучению на УТС «Белокаменка»;
- от работ и услуг, оказываемых прочими подразделениями Общества (технический центр, ТТЛ, автотранспортный участок, и т.п.);
- от предоставления активов в аренду.

Аналитический учет выручки ведется по видам деятельности и ставкам НДС.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. В составе прочих доходов отражаются доходы от оказания услуг, связанных с предоставлением имущества в залог, доходы от оказания услуг по содержанию пассажира, научного сотрудника на судне, а также доходы от оказания инженерно-консультационных услуг. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг), прочие доходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении установленных ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н) условий, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **Признание расходов.**

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на расходы основного производства, расходы вспомогательного производства, общепроизводственные расходы, управленческие и коммерческие расходы.

На счете 20.01 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выловом ВБР и выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Производственный цикл применительно к выпуску готовой продукции на собственном судне – период с даты начала до даты окончания рейса, включает следующие этапы производственного процесса:

- поиск промысловых скоплений водных биоресурсов (ВБР);
- вылов ВБР;
- производство готовой продукции из выловленных ВБР;
- затаривание произведенной готовой продукции;
- хранение произведенной готовой продукции на судне;
- перегрузы готовой продукции на транспортные суда / транспортировка готовой продукции в морские порты непосредственно на судне.

Если в период рейса судно передается в аренду – период с даты начала рейса (возврата судна из аренды) до даты передачи судна в аренду (окончания рейса).

Производственный цикл применительно к деятельности по производству продукции на арендованных судах, а также применительно к деятельности по сдаче судов в аренду – период с даты начала до даты окончания аренды судна.

Затраты, осуществленные в период производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство» и формируют фактическую себестоимость готовой продукции (услуг по аренде судна).

Затраты, осуществленные после окончания вылова ВБР до завершения производственного цикла в рамках деятельности по производству продукции, подлежат включению в фактическую себестоимость готовой продукции, произведенной судном в последнем месяце выпуска продукции этого производственного цикла.

Затраты по судну на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание и текущий ремонт включаются в состав расходов отчетного периода по обычным видам деятельности и аккумулируются на счете 20 «Основное производство».

С момента начала производственного процесса или с момента сдачи судна в аренду, накопленные на балансовом счете 20 расходы полностью включаются в себестоимость продукции, изготовленной в первом месяце производства или в себестоимость услуг первого месяца аренды – в зависимости от того, в каком виде деятельности судно начнет использоваться.

Распределение расходов между видами деятельности осуществляется в разрезе каждого подразделения (в т.ч. судна). Расходы подразделения, которые невозможно четко отнести к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально количеству дней месяца, непосредственно относящемуся к каждому виду деятельности. В том периоде, когда в рамках подразделения осуществляется несколько видов деятельности одновременно и деление расходов пропорционально дням осуществить невозможно – расходы распределяются пропорционально выручке от каждого вида деятельности, полученной в рамках этого подразделения.

Затраты по судам, находящимся в отстое и не принимавшим участия в выпуске продукции в отчетном периоде, ежемесячно списываются со счета 20 «Основное производство» на бухгалтерский счет 91 «Прочие расходы».

Затраты по основным средствам, находящимся на консервации, ежемесячно

списываются со счета 20 «Основное производство» на бухгалтерский счет 91 «Прочие расходы».

К расходам вспомогательного производства относятся расходы обслуживающих основной вид деятельности подразделений. А именно расходы по следующим подразделениям:

- БТО (База технического обслуживания) – оказывает услуги по ремонту судов, оборудования, запасных частей и пр.

- Учебно-тренировочный комплекс (УТК) «Белокаменка» – оказывает услуги по обучению, повышению квалификации, подтверждению и продлению дипломов специалистов морских профессий.

- Рыбный порт – оказывает услуги по погрузке-разгрузке судов, хранению рыбопродукции и прочих грузов, услуги по обеспечению стоянки судов в порту.

- Технический центр – оказывает услуги по установке и ремонту радиооборудования и средств связи;

- Тепло-техническая лаборатория – оказывает услуги по проведению анализа ГСМ, воды, масел;

- Буксир «Водник» – оказывает услуги по сопровождению судов в акватории порта.

- Плавдок, плавкран – предоставляет плавдок, плавкран для проведения работ.

- Автотранспортное подразделение – оказывает услуги различным видам автотранспорта.

- Арендованные транспортные суда – услуги по морской перевозке грузов, в т.ч. мороженой рыбопродукции морского промысла и материально-технического снабжения, а также по доставке членов экипажей морских судов.

Каждое подразделение вспомогательных производств оказывает услуги, как для собственных нужд, так и сторонним организациям.

Расходы вспомогательных производств отражаются на счете 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений.

Расходы вспомогательного подразделения за текущий месяц, которые невозможно прямым способом отнести на конкретную оказываемую соответствующим подразделением услугу, распределяются между оказываемыми этим подразделением услугами пропорционально расходам текущего месяца, отнесенным на оказываемые подразделением услуги прямым способом (за исключением арендованных транспортных судов). По арендованным транспортным судам сумма ежемесячной аренды, а также иных расходов за текущий месяц, которые невозможно прямым способом отнести на конкретную оказываемую соответствующим подразделением услугу, распределяется пропорционально объему выгруженного груза НЕТТО.

Расходы вспомогательных производств распределяются пропорционально

натуральным показателям, исключая натуральные показатели, относящиеся к разным подразделениям внутри вспомогательного производства.

Натуральными показателями для целей распределения расходов вспомогательных производств являются:

- БТО – трудоемкость: норма-час;
- УТК «Белокаменка» – численность обучаемых: чел.;
- Рыбный порт: погрузо-разгрузочные работы – трудоемкость: норма-час; машино-часы порталного крана; хранение – продолжительность и объем хранения: тонно-сутки;
- Технический центр – трудоемкость: норма-час;
- Теплотехническая лаборатория – объем выручки без НДС: руб. (выручка по услугам ТТЛ для собственных нужд рассчитывается по расценкам, утвержденным для сторонних организаций);
- Буксир «Водник» – трудоемкость: машино-час;
- Плавдок, плавкран – продолжительность докования: сутки;
- Автотранспортное подразделение – трудоемкость: машино-час;
- Арендованные транспортные суда – грузооборот: нетто/брутто.

Затраты на погрузо-разгрузочные работы по арендованным транспортным судам распределяются пропорционально объему НЕТТО/БРУТТО выгруженного/загруженного груза в зависимости от тарифов организации, осуществляющей погрузо-разгрузочные работы.

Затраты вспомогательных подразделений ежемесячно списываются со счета 23 «Вспомогательное производство» на бухгалтерские счета 20 «Основное производство», 44 «Коммерческие расходы», 90 «Продажи» в соответствии с рассчитанной исходя из натуральных показателей пропорцией.

На бухгалтерском счете 25 «Общепроизводственные расходы» аккумулируются расходы по содержанию работников плавсостава, которые временно не приписаны ни к одному подразделению (Рыбопромысловому судну), и ежемесячно списываются со счета 25 в дебет счета 20 «Основное производство» по Подразделениям (Рыбопромысловым судам, кроме арендованных с экипажем), которые в данный месяц участвовали в технологическом процессе выпуска готовой продукции, пропорционально сумме затрат, накопленных каждым Подразделением (судном) за месяц по виду деятельности – добыча водных биоресурсов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они были произведены методом директ-костинг.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков.**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской

отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Кредиторская задолженность по авансам полученным в бухгалтерской отчетности отражается за минусом исчисленного со стоимости таких авансов налога на добавленную стоимость.

#### **Кредиты и займы полученные.**

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней и менее.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов (или в стоимость инвестиционного актива) равномерно независимо от условий предоставления займа или кредита.

Отражение в бухгалтерском учете процентов производится ежемесячно на основании ставки, установленной в договоре.

#### **Резервы.**

Обществом создаются резервы:

- резерв сомнительных долгов;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв на предстоящую оплату отпусков;
- резерв на предстоящую оплату экипажам судов стивидорных работ;
- резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам;
- резерв на предстоящую оплату вознаграждения экипажам судов.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Порядок формирования резерва предстоящих расходов на отпуска:

- в течение года резерв в части расходов на оплату труда исчисляется ежемесячно в процентном отношении к фактически начисленным за соответствующий месяц суммам заработной платы (без учета отпускных); указанный процент определяется на основании фактических показателей за предыдущий отчетный год и рассчитывается как отношение суммы отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск к сумме заработной платы, участвующей в расчете среднего заработка – данный показатель рассчитывается отдельно для морских и береговых подразделений;
- в течение года резерв в части расходов на страховые взносы исчисляется ежемесячно в процентном отношении к резерву в части расходов на оплату

труда (см. выше); указанный процент определяется на основании фактических показателей за предыдущий отчетный год и рассчитывается как отношение суммы начисленных страховых взносов на заработную плату, участвующую в расчете среднего заработка, к сумме этой заработной платы – данный показатель рассчитывается отдельно для морских и береговых подразделений;

- по состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка величины сформированного в бухгалтерском учете на указанную дату резерва предстоящих расходов на отпуска; величина подлежащего отражению в бухгалтерской отчетности резерва на предстоящую оплату отпусков рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного работниками по состоянию на 31 декабря отчетного года отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (рассчитанной в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922) и обязательных страховых взносов; по результатам проведенной проверки в установленном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» порядке выполняется уточнение/корректировка сформированного в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года резерва на предстоящую оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по результатам рейса исчисляется по каждому судну исходя из установленных учетных цен на продукцию, количества выпущенной продукции и соответствующей процентной ставки.

Резерв на предстоящую оплату стивидорных работ формируется на основании информации о произведенных в текущем месяце членами экипажей судов выгрузках (перегрузках) продукции, ставок по выгрузке (перегрузке) и курса доллара США на дату выгрузки (перегрузки) – рассчитывается путем перемножения этих показателей.

В отношении страховых взносов, начисляемых на заработную плату членам экипажей судов, которые зарегистрированы в Российском международном реестре судов, процент определяется отдельно, учитывая нулевую ставку взносов в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 427 НК РФ.

Проверка на обесценение запасов проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности – по состоянию на 31 декабря отчетного года:

- относительно запасов в виде готовой продукции, товаров – проверка проводится по каждой единице учета;

- относительно материалов – проверка проводится по единицам учета, период нахождения которых в Обществе превышает 12 месяцев.

Чистая стоимость продажи запасов в виде готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может их продать в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом

предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Чистая стоимость продажи материалов определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, за счет финансовых результатов Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Признаками обесценения финансовых вложений по договорам займа является появление у заемщика признаков банкротства либо объявление его банкротом.

Признаками обесценения финансовых вложений в виде вкладов, долей в УК являются отрицательные чистые активы на отчетную дату.

Резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам: резерв под обязательство признается в отношении 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».

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

**Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранных валютах.** Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБР, действовавших на соответствующие отчетные даты (согласно ПБУ 3/2006). Курсовые разницы отнесены на прочие доходы и расходы (согласно ПБУ 9/99, 10/99).

#### **Расчеты по налогу на прибыль.**

Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе производится развернуто.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в учете одновременно с записями бухгалтерского и налогового учета о фактах хозяйственной жизни и отражается на вкладках ВР (временные разницы) и ПР (постоянные разницы) на счетах налогового учета, аналогичных бухгалтерскому учету.

Одновременно с отражением в бухгалтерском и налоговом учете фактов хозяйственной жизни на вкладках ВР и ПР формируются записи по временным и

постоянным разницам, возникшим между бухгалтерским и налоговым учетом.

Для учета расчетов по налогу на прибыль к счету 68.04 «Налог на прибыль» открыто два субсчета:

- 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражаются суммы налога на прибыль за текущий налоговый период (переносится с субсчета 68.04.2), корректировки налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды, подлежащие уплате в бюджет пени и штрафы по налогу на прибыль;
- 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» – формируется величина текущего налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

**Инвентаризация имущества и обязательств проводится:** Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;
- инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при регистрации или ликвидации предприятия;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49. Сроки и период проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств, а также состав инвентаризационных комиссий устанавливаются отдельными приказами руководителя Общества.

Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств в связи с подготовкой бухгалтерской отчетности за 2022 год. Результатами проведенной инвентаризации подтверждено фактическое наличие отраженных в бухгалтерской отчетности имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2022г.

К **денежным эквивалентам** относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости,

например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком возврата, не превышающим трех месяцев.

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов подлежат отражению в отношении *операций по продаже иностранной валюты (валютно-обменных операций)* – выгоды и потери от этих операций, рассчитываемые как разница между отраженными в бухгалтерском учете за отчетный период суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

У Общества отсутствуют признаки, на основании которых могла бы прерваться основная деятельность. Общество успешно продолжит свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев с 01.01.2023 г.

#### **4. Изменения в учетной политике**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, Обществом внесены изменения в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены ретроспективно, при этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец 2021 года, в том числе в отношении объектов, которые должны классифицироваться, как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются:

- Для договора аренды с последующим выкупом (бербоут-чартер с последующим выкупом) судна «Холмогоры» ретроспективно.

- Для остальных договоров аренды Арендатор единовременно признает на 31.12.2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на 31.12.2021.

Корректировки баланса по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	Значение показателя на 31.12.2021, тыс.руб.			Значение показателя на 31.12.2020, тыс.руб.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	1150	17 450 259	-23 297	17 426 962	16 529 024	-161 582	16 367 442
в том числе:							
<i>Основные средства</i>	1151	8 880 323	146 437	9 026 760	4 165 624	0	4 165 624
<i>вложения во внеоборотные активы</i>	1152	2 376 258	4 673	2 380 931	2 991 158	0	2 991 158
<i>право пользования активом</i>	1153		714 226	714 226		731 216	731 216
<i>долгосрочные затраты на обслуживание (восстановление) основных средств</i>	1154	2 808	4 165	6 973		0	
<i>авансы выданные на строительство и приобретение основных средств</i>	1155	6 190 870	-892 798	5 298 072	9 372 242	-892 798	8 479 444
Отложенные налоговые активы	1180	29 364	208 666	238 030	27 033	215 865	242 898
Прочие внеоборотные активы	1190	22 555	-2 700	19 855	14 964	0	14 964
<b>Итого по разделу I</b>		<b>18 052 043</b>	<b>182 669</b>	<b>18 234 712</b>	<b>17 138 124</b>	<b>54 283</b>	<b>17 192 407</b>
Запасы	1210	1 130 288	-36 229	1 094 059	578 188	0	578 188
в том числе							
<i>сырье и материалы</i>	1211	523 219	-40 677	482 542	306 362	0	306 362
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	1212	221 522	-9 137	212 385	76 954	0	76 954
<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1213	385 547	13 585	399 132	194 872	0	194 872
Дебиторская задолженность	1230	359 215	0	359 215	947 131	0	947 131
в том числе:							
<i>авансы выданные со сроком погашения менее 12 мес.</i>	1233	47 990	-175	47 815	79 002	0	79 002
<i>расчет с прочими дебиторами со сроками погашения более 12 мес.</i>	1237	39 749	175	39 924	443 011	0	443 011
Прочие оборотные активы	1260	34 008	-15 173	18 835	28 820	0	28 820
<b>Итого по разделу II</b>	1200	<b>2 220 437</b>	<b>-51 402</b>	<b>2 169 035</b>	<b>1 694 873</b>	<b>0</b>	<b>1 694 873</b>
<b>Баланс</b>	1600	<b>20 272 480</b>	<b>131 267</b>	<b>20 403 747</b>	<b>18 832 997</b>	<b>54 283</b>	<b>18 887 280</b>
переоценка внеоборотные активов	1340	20 985	-20 985	0	21 664	0	21 664
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 000 283	-314 923	6 685 360	10 863 857	-414 525	10 449 332
<b>Итого по разделу III</b>	1300	<b>8 246 787</b>	<b>-335 908</b>	<b>7 910 879</b>	<b>12 111 040</b>	<b>-414 525</b>	<b>11 696 515</b>
Отложенные налоговые обязательства	1420	584 286	142 288	726 574	178 278	123 989	302 267
прочие обязательства	1450	0	209 047	209 047	0	241 816	241 816
<b>Итого по разделу IV</b>	1400	<b>3 192 258</b>	<b>351 335</b>	<b>3 543 593</b>	<b>4 258 889</b>	<b>365 805</b>	<b>4 624 694</b>
Кредиторская задолженность	1520	6 888 500	0	6 888 500	450 967	0	450 967
в том числе:							
<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	288 083	-79 166	208 917	114 131	0	114 131
<i>расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</i>	1526	6 009 423	79 166	6 088 589	12 355	0	12 355
прочие обязательства	1550	675	115 840	116 515		103 003	103 003
<b>Итого по разделу V</b>	1500	<b>8 833 435</b>	<b>115 840</b>	<b>8 949 275</b>	<b>2 463 068</b>	<b>103 003</b>	<b>2 566 071</b>
<b>Баланс</b>	1700	<b>20 272 480</b>	<b>131 267</b>	<b>20 403 747</b>	<b>18 832 997</b>	<b>54 283</b>	<b>18 887 280</b>

## 5. Сведения об иностранных валютах

При составлении бухгалтерской отчетности использованы официальные курсы иностранных валют к российскому рублю, установленные Банком России.

Валюта		На 31.12.2021	На 31.12.2022
Доллар США	USD	74,2926	70,3375
Евро	EUR	84,0695	75,6553
10 норвежских крон	NOK	84,2568	71,5110
10 Датских крон	DKK	112,956	100,722
Фунт стерлингов	GBP	100,0573	84,7919

## **6. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **6.1 Статья 1110 «Нематериальные активы»**

На начало 2022 года нематериальные активы у Общества отсутствуют. За 2022 год поступили нематериальные активы на общую стоимость 310 тыс.руб.:

- интернет-сайт грузового участка;
- товарный знак (знак обслуживания) № 856526 АТФ.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав Общества на данный нематериальный актив и ожидаемый срок использования данного нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Расшифровка наличия и движения нематериальных активов приведена на странице 26 настоящих пояснений.

### **6.2 Статья 1150 «Основные средства»**

На начало года первоначальная стоимость основных средств (в т.ч. права пользования активами) составляла 11 457 254 тыс. руб., на конец – 11 737 241 тыс. руб. За 2022 год первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 279 987 тыс. руб.

#### **6.2.1 Статья 1151 «Основные средства»**

За 2022 год первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 248 577 тыс. руб. На начало года первоначальная стоимость объектов основных средств составляла 10 102 187 тыс. руб., на конец года – 10 350 764 тыс. руб.

Выбытие основных средств по первоначальной стоимости составило 61 976 тыс. руб. и связано, прежде всего с ликвидацией объектов в связи с моральным и физическим износом. В течение 2022 г. выбыло преимущественно судовое оборудование.

Износ основных средств на 31.12.2022 г. составил 18 %.

Расшифровка наличия и движения основных средств приведена на страницах 27-28 настоящих пояснений.

В отчетном периоде Обществом произведены существенные вложения в основные средства. Увеличение первоначальной стоимости основных средств произошло, в том числе, за счет приобретения оборудования рыбомучной установки для судна АК5440 «Норвежское море».

На 31.12.2022 года Обществом произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, по результатам которой пересмотрены сроки полезного использования в сторону увеличения у 188

инвентарных объектов.

Также, на конец года Обществом произведена проверка на обесценение основных средств по группам генерирующих единиц. Признаков обесценения не выявлено.

**Изменение стоимости основных средств в результате достройки,  
дооборудования, реконструкции и модернизации**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации – всего	<b>23 195</b>	<b>80 300</b>
Административное здание 3-эт. МГУ	-	6 992
АК-0074 «Баренцево море»	-	26 754
АК5440 «Норвежское море»	13 686	18 999
АЧ-0303 буксир Водник	2 234	-
Водонагреватель промышленный комбинированный Electrotherm ЕТР 200	-	382
Забор из металлического профлиста	-	663
Здание блока цехов № 1 БТО	-	4 581
Здание материального склада БТО	-	404
Здание механо-монтажного цеха с пристройкой	844	-
Здание насосной станции	-	500
Площадка открытого хранения МГУ	-	20 682
Пожарная сигнализация рыбзавода	150	-
Пожарная сигнализация автом.(АУПС) и система оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ) БТО	-	303
Система контроля доступа МГУ	-	40
Система контроля орудий лова Marport	4 260	-
Тепловые сети БТО	900	-
Электрические сети БТО	1 121	-

В таблице «Иное использование основных средств» приведены данные о переданных и полученных в аренду основных средствах, не признаваемых согласно ФСБУ 25/2018 правом пользования актива.

**Иное использование основных средств**

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2022г.</b>	<b>На 31 декабря 2021г.</b>	<b>На 31 декабря 2020г.</b>
<b>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</b>	<b>14 468</b>	<b>15 201</b>	<b>38 127</b>
<b>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</b>	<b>6 406</b>	<b>9 900</b>	<b>409 762</b>
в том числе:			
Автомашина "Mercedes-Benz ML 350"	1000	1000	1 000

Автомашина "Toyota Land Cruiser 200" гос. номер O207AK29	3600	3600	3 600
Автомашина "Toyota Land Cruiser 200" гос. номер O662AP29	1000	1 000	1 000
Автомобиль Nissan terrano O554AP29	-	1 000	1 000
Автомобиль Фольксваген Тигуан O352AK 29	-	1 800	1 800
Автомобиль "SKODA OCTAVIA" гос.номер В 989 УВ 178	800	800	-
Автомобиль "Toyota Land Cruiser VX4" гос. номер Е 164 ЕН 97	-	700	-
Судно "Марк Любовский"	-	-	401 362
Деревянный склад Мурманская обл., г. Кола	6	-	-
<b>Основные средства, временно неиспользуемые в производственной деятельности</b>	<b>483</b>	<b>3 571</b>	<b>3 599 598</b>

Основные средства, полученные в аренду и числящиеся за балансом, отражены в приведенной таблице в оценке, согласованной в договорах аренды, актах приемки-передачи к ним.

В составе данных о полученных в аренду основных средствах (таблицы «Иное использование основных средств») по причине отсутствия оценки нижеуказанных объектов в договорах аренды не отражена стоимость арендованного Обществом имущества по состоянию на 31 декабря 2022 г.

– квартир для проживания работников:

- трехкомнатной квартиры, расположенной на 1 этаже жилого дома по адресу: г. Выборг, ул. Большая каменная, д.3 «В», кв. 51, площадью 95,7 кв. м с кадастровой стоимостью 6 309 тыс. руб.;
- трехкомнатной квартиры, расположенной на 10 этаже жилого дома по адресу: г. г. Выборг, ул. Травяная, дом 16 кв. 100 с кадастровой стоимостью 5 406 тыс. руб.;
- трехкомнатной квартиры, расположенной в жилом доме по адресу: Санкт-Петербург, Басков переулок, дом 2, Литера 1, кв. 386 с кадастровой стоимостью 15 977 тыс. руб.

Переданные другим лицам в аренду и временно неиспользуемые основные средства указаны (см. таблицу на стр. 21-22 настоящих пояснений) по остаточной стоимости по данным бухгалтерского учета.

#### 6.2.2 Статья 1153 «Право пользования активом»

За 2022 год первоначальная стоимость прав пользования активом увеличилась на 31 410 тыс. руб. На начало года первоначальная стоимость прав пользования активом составляла 1 355 067 тыс. руб., на конец года – 1 386 477 тыс. руб.

Увеличение первоначальной стоимости права пользования активом произошло, в том числе, за счет заключения новых договоров аренды нежилых помещений для торговых помещений и офисных помещений:

- Договор аренды нежилого помещения площадью 46,3 кв.м по адресу г. Новодвинск, ул. Декабристов, дом 3 корпус 1 в качестве торговых площадей;
- Договор аренды нежилого помещения № 21/03-2023 от 01.02.2023 площадью 92,7 кв.м. по адресу г. Архангельск, ул. Воскресенская, дом 16 в качестве торговых площадей;
- Договор аренды нежилого помещения № 2-2021 от 01.12.2021 площадью 83,7 кв.м. по адресу г. Архангельск, ул. Карла Маркса, дом 9 в качестве торговых площадей;
- Договор аренды от 01.03.2022 нежилого помещения под офис, площадью 691 кв.м. по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 54, лит. В, № 14-Н.

На конец 2022 года по статье 1153 «Право пользования активом» отражена приведенная стоимость за минусом накопленной амортизации по следующим предметам аренды:

- судно МК-0473 «Холмогоры» по договору фрахтования судна с правом выкупа;
- часть металлического ангара площадью 400 кв.м, расположенного по адресу Мурманская обл., г. Кола, шоссе Кильдинское, кад. № 51:01:0105001:215 для хранения товарно-материальных ценностей;
- берегоукрепление протяженностью 98 м, причал МГУ 1 и 2 очереди протяженностью 257,2 м, расположенные по адресу: г. Архангельск, Маймаксанское шоссе, 49, и набережная-причал протяженностью 362 м, расположенный по адресу: г. Архангельск, ул. Маймаксанская, 77;
- земельный участок, расположенный по адресу: г. Архангельск, округ Маймаксанский, шоссе Маймаксанское, дом 49, площадью 13 482 кв.м.;
- земельный участок, расположенный по адресу: г. Архангельск, округ Варавино-Фактория, ул. Русанова, д. 8, площадью 1317 кв.м для эксплуатации здания магазина;
- земельный участок, расположенный по адресу: г. Архангельск, округ Варавино-Фактория, пр. Ленинградский, д. 324, площадью 2636 кв.м для эксплуатации здания управления;
- земельный участок, расположенный в Маймаксанском территориальном округе, из категорий земель поселений, у д. № 49 по Маймаксанскому шоссе площадью 33 кв.м.;
- земельный участок площадью 746 кв.м по адресу г. Архангельск, Ленинградский пр., д. 324 для размещения элементов благоустройства и подъездной дороги;
- земельный участок, расположенный по адресу: г. Архангельск, ул. Маймаксанская, 77, площадью 8 393 кв.м для эксплуатации зданий и сооружений базы технического обслуживания;
- часть нежилых помещений, площадью 100 кв.м. в подвальном этаже здания Торгового центра, расположенного по адресу г. Архангельск, ул. Воскресенская, д.

102 (магазин «РИМ»);

- часть нежилых помещений, площадью 84 кв.м. в торговом зале, расположенном по адресу г. Архангельск, округ Варавино-Фактория, ул.Никитова, д. 9 к.1 в качестве торговых площадей;
- нежилое помещение под офис, площадью 691 кв.м., расположенное по адресу г.Санкт-Петербург, ул.Шпалерная, д.54, лит. В, № 14-Н;
- часть нежилых помещений, площадью 89 кв.м. в торговом зале, расположенном по адресу г. Архангельск, пр. Новгородский, д.32. в качестве торговых площадей;
- часть нежилых помещений под офис, площадью 140,3 кв.м., расположенных по адресу г. Мурманск, ул. Траловая, д. 43.;
- часть нежилых помещений, площадью 100 кв.м. в торговом зале, расположенном по адресу г. Архангельск, пл. 60-летия Октября, д. 3 в качестве торговых площадей;
- нежилое помещений, площадью 86,9 кв.м. в торговом зале, расположенном по адресу г. Архангельск, ул. Вологодская, д. 30, 1 этаж, помещение 17 Н в качестве торговых площадей;
- часть нежилых помещений, площадью 77 кв.м. в торговом зале, расположенном по адресу г. Архангельск, ул. Прокопия Галушина, д. 21, корп. 1, 2-Н в качестве торговых площадей;
- часть нежилого помещения площадью 83,7 кв.м., расположенном по адресу г. Архангельск, ул. Карла Маркса, дом 9 в качестве торговых площадей;
- часть нежилого помещения площадью 46,3 кв.м., расположенном по адресу г. Новодвинск, ул. Декабристов, дом 3 корпус 1 в качестве торговых площадей;
- часть нежилого помещения площадью 92,7 кв.м., расположенном по адресу г. Архангельск, ул. Воскресенская, дом 16 в качестве торговых площадей;
- двухкомнатная квартира, расположенная в жилом доме по адресу: г. Архангельск, ул.Садовая, д.18, кв.11;
- двухкомнатная квартира, расположенная на 2 этаже жилого дома по адресу: г.Архангельск, ул.Свободы, д. 24, кв.1, площадью 69,3 кв.м.;
- двухкомнатная квартира, расположенная в жилом доме по адресу: г. Выборг, Приморское шоссе, д.28, кв.56;
- трехкомнатная квартира, расположенная на 7 этаже жилого дома по адресу: г. Выборг, ул. Травяная, д.13, кв.126, площадью 78,3 кв.м .

Срок полезного использования объектов, представляющих собой право пользования активом, соответствует сроку аренды, определяемого договором, за исключением:

- договора аренды с правом выкупа судна МК-0473 «Холмогоры» - срок полезного использования определен исходя из предполагаемого срока использования судна;
- договоров аренды на 11 месяцев с автоматической пролонгацией – срок полезного использования определен исходя из периода, в течение которого планируется использование предмета аренды.

Коммунальные платежи в составе переменной части арендной платы не включаются в стоимость права пользования активом и арендных обязательств и учитываются в текущих расходах.

В 2022 году Обществом произведены затраты по улучшению предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Данные по затратам приведены в таблице:

Наименование ППА	Сумма, тыс. руб.
ППА Помещения: г. СПб, ул. Шпалерная д. 54 лит В /Пепеляев групп/	9 523
ППА Радкевич А.К. - НТТ Корона	1 609

#### 6.2.3 Статья 1154 «Долгосрочные затраты на обслуживание (восстановление) основных средств»

За 2022 год затраты на обслуживание и восстановление основных средств увеличились на 79 218 тыс. руб. На начало года затраты на обслуживание и восстановление составляли 6 973 тыс. руб., на конец года – 86 191 тыс. руб.

Увеличение долгосрочных затрат на обслуживание (восстановление) основных средств произошло в том, числе за счет докового ремонта судна АК - 7162 «Марк Любовский» и капитальных ремонтов зданий, расположенных на территории базы технического обслуживания.

Расшифровка долгосрочных затрат на обслуживание (восстановление) основных средств приведена на странице 27 настоящих пояснений.

#### 6.2.4 Статья 1155 «Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств»

По состоянию на 31.12.2022 года сумма внеоборотных активов по статье 1155 «Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств» составила 5 914 075 тыс. руб., в том числе:

- 5 800 487 тыс. руб. – задолженность по произведенным Обществом авансовым платежам на строительство рыболовных морозильных траулеров;
- 68 153 тыс. руб. (9 180 000 NOK) - авансовые платежи компании в счет выполнения работ в рамках контракта по подготовке проектной документации для строящихся судов;
- 11 356 тыс. руб. – авансовые платежи за ремонтные работы здания корпусного цеха;
- 8 956 тыс. руб. (120 000 EUR) – предоплата за работы по шеф-монтажу и пуско-наладке рыбомучных установок на строящихся судах;
- 25 123 тыс. руб. – прочие авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств.

## Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	310	( - )	-	( 40 )	-	-	-	-	310	( 40 )
	5110	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	( - )
в том числе: интернет-сайт	5101	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	269	( - )	-	( 36 )	-	-	-	-	269	( 36 )
	5111	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	( - )
товарный знак	5102	за 20 <u>22</u> г. <sup>1</sup>	-	( - )	41	( - )	-	( 4 )	-	-	-	-	41	( 4 )
	5112	за 20 <u>21</u> г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	-	( - )

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	за 20 21 г. <sup>1</sup>	<b>6 228 134</b>	<b>( 1 331 294 )</b>	<b>5 286 738</b>	<b>( 57 618 )</b>	<b>183 918</b>	<b>( 568 892 )</b>	<b>( - )</b>	<b>-</b>	<b>11 457 254</b>	<b>( 1 716 268 )</b>
	<b>5210</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	<b>11 457 254</b>	<b>( 1 716 268 )</b>	<b>341 963</b>	<b>( 61 976 )</b>	<b>38 634</b>	<b>( 992 600 )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 737 241</b>	<b>( 2 670 234 )</b>
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201	за 20 21 г. <sup>1</sup>	263 843	( 98 047 )	12 477	( 79 )	23 562	( 3 756 )	-	-	276 241	( 78 241 )
	5211	за 20 22 г. <sup>2</sup>	276 241	( 78 241 )	844	( 138 )	138	( 5 282 )	-	-	276 947	( 83 385 )
<i>Сооружения</i>	5202	за 20 21 г. <sup>1</sup>	97 520	( 45 510 )	22 197	( 1 708 )	5 318	( 11 266 )	-	-	118 009	( 51 458 )
	5212	за 20 22 г. <sup>2</sup>	118 009	( 51 458 )	3 207	( 425 )	425	( 16 624 )	-	-	120 791	( 67 657 )
<i>Машины и оборудование</i>	5203	за 20 21 г. <sup>1</sup>	481 365	( 239 303 )	968 732	( 49 073 )	86 352	( 126 143 )	-	-	1 401 024	( 279 094 )
	5213	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 401 024	( 279 094 )	278 904	( 55 455 )	35 799	( 274 781 )	-	-	1 624 473	( 518 076 )
<i>Транспортные средства</i>	5204	за 20 21 г. <sup>1</sup>	76 118	( 53 659 )	49 491	( 1 473 )	12 378	( 13 169 )	-	-	124 136	( 54 450 )
	5214	за 20 22 г. <sup>2</sup>	124 136	( 54 450 )	10 358	( 2 043 )	2 043	( 20 419 )	-	-	132 451	( 72 826 )
<i>Суда</i>	5205	за 20 21 г. <sup>1</sup>	3 972 981	( 342 733 )	4 151 707	( - )	48 861	( 312 209 )	-	-	8 124 688	( 606 081 )
	5215	за 20 22 г. <sup>2</sup>	8 124 688	( 606 081 )	15 921	( - )	-	( 562 417 )	-	-	8 140 609	( 1 168 498 )
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5206	за 20 21 г. <sup>1</sup>	16 529	( 9 792 )	533	( 5 285 )	7 447	( 3 758 )	-	-	11 777	( 6 103 )
	5216	за 20 22 г. <sup>2</sup>	11 777	( 6 103 )	1 319	( 232 )	229	( 2 011 )	-	-	12 864	( 7 885 )
<i>Земельные участки</i>	5207	за 20 21 г. <sup>1</sup>	46 312	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	-	46 312	( - )
	5217	за 20 22 г. <sup>2</sup>	46 312	( - )	-	( 3 683 )	-	( - )	-	-	42 629	( - )
<i>Другие виды основных средств</i>	5208	за 20 21 г. <sup>1</sup>	1 273 466	( 542 250 )	81 601	( - )	-	( 98 591 )	( - )	-	1 355 067	( 640 841 )
	5218	за 20 22 г. <sup>2</sup>	1 355 067	( 640 841 )	31 410	( - )	-	( 111 066 )	-	-	1 386 477	( 751 907 )
<b>Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	<b>5220а</b>	за 20 21 г. <sup>1</sup>	20 132	( 481 )	-	( 20 132 )	1 203	( 722 )	-	-	-	( - )
	<b>5230а</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
<i>Здания</i>	5221а	за 20 21 г. <sup>1</sup>	18 825	( 481 )	-	( 18 825 )	1 203	( 722 )	-	-	-	( - )
	5231а	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
<i>Земельные участки</i>	5222а	за 20 21 г. <sup>1</sup>	1 307	( - )	-	( 1 307 )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5232а	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
<b>Учено в составе долгосрочных затрат на обслуживание (восстановление) основных</b>	<b>5220б</b>	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	( - )	6 973	( - )	-	( - )	-	-	6 973	( - )
	<b>5230б</b>	за 20 22 г. <sup>2</sup>	6 973	( - )	79 218	( - )	-	( 23 445 )	-	-	86 191	( 23 445 )
<i>Здания</i>	5221б	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5231б	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	17 035	( - )	-	( 5 396 )	-	-	17 035	( 5 396 )
<i>Сооружения</i>	5222б	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	( 5 396 )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5232б	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	12 933	( - )	-	( 1 293 )	-	-	12 933	( 1 293 )
<i>Транспортные средства</i>	5223б	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	( - )	2 899	( - )	-	( - )	-	-	2 899	( - )
	5233б	за 20 22 г. <sup>2</sup>	2 899	( - )	-	( - )	-	( 610 )	-	-	2 899	( 610 )
<i>Суда</i>	5224б	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5234б	за 20 22 г. <sup>2</sup>	-	( - )	38 857	( - )	-	( 13 357 )	-	-	38 857	( 13 357 )
<i>Другие виды основных средств</i>	5225б	за 20 21 г. <sup>1</sup>	-	( - )	4 074	( - )	-	( - )	-	-	4 074	( - )
	5235б	за 20 22 г. <sup>2</sup>	4 074	( - )	10 393	( - )	-	( 2 789 )	-	-	14 467	( 2 789 )

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	<b>2 991 158</b>	<b>5 949 977</b>	( - )	( <b>6 560 204</b> )	<b>2 380 931</b>
	5250	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	<b>2 380 931</b>	<b>358 958</b>	( <b>1 541</b> )	( <b>421 181</b> )	<b>2 317 167</b>
в том числе: Здания		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	10	13 557	( - )	( 12 477 )	1 090
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1 090	17 879	( - )	( 17 879 )	1 090
Сооружения		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	5 272	25 379	( - )	( 22 197 )	8 454
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	8 454	19 002	( - )	( 16 140 )	11 316
Машины и оборудование		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	2 593 804	430 539	( - )	( 968 732 )	2 055 611
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	2 055 611	151 275	( 1 541 )	( 278 904 )	1 926 441
Транспортные средства		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	6 587	42 904	( - )	( 49 491 )	-
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	10 358	( - )	( 10 358 )	-
Суда		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	385 485	4 081 997	( - )	( 4 151 706 )	315 776
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	315 776	117 204	( - )	( 54 778 )	378 202
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	-	534	( - )	( 534 )	-
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	1 437	( - )	( 1 319 )	118
Земельные участки		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
Другие виды основных средств		за 20 <u>21</u> г. <sup>1</sup>	-	1 355 067	( - )	( 1 355 067 )	-
		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	41 803	( - )	( 41 803 )	-

### 6.3 Статьи 1170, 1240 «Финансовые вложения»

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма финансовых вложений составляет 520 598 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. резерв под обесценение финансовых вложений не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения финансовых вложений.

Информация о составе и движении финансовых вложений раскрыта в таблице «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на странице 33 настоящих пояснений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, у Общества отсутствуют.

### 6.4 Статья 1180 «Отложенные налоговые активы»

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернуто. Общество в 2022 году применяла льготную ставку налога зачисляемую в региональный бюджет Архангельской области 13,5 % (доля которого составляет более 99% в общей доле).

На конец отчетного периода отложенные налоговые активы составили 237 396 тыс. руб., в т.ч.:

- в сумме 179 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости готовой продукции;
- в сумме 7 046 тыс. руб. – в отношении создания в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости готовой продукции;
- в сумме 5 047 тыс. руб. – в отношении создания в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости материалов;
- в сумме 764 тыс. руб. – в отношении создания в бухгалтерском учете резерва под снижение стоимости материалов;
- в сумме 563 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости основных средств;
- в сумме 23 857 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости оценочных обязательств в виде резервов на предстоящую оплату отпусков и вознаграждения по итогам рейса;
- в сумме 1 437 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости убытков от реализации амортизируемого имущества (Расходы будущих периодов);
- в сумме 1 164 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости оценочных обязательств в виде резервов сомнительных долгов;
- в сумме 197 339 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости арендных обязательств.

#### 6.5 Статья 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По статье 1190 «прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, имеющие отношение к получению доходов в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты. За 2022 год сумма прочих внеоборотных активов уменьшилась на 7 953 тыс.руб. и составила 11 902 тыс. руб.

#### 6.6 Статья 1210 «Запасы»

Структура производственных запасов и их движение приведены в таблице «Наличие и движение запасов» на странице 32 настоящих пояснений.

По сравнению с началом 2022 года стоимость запасов с учетом величин резерва под обесценение повысилась на 361 203 тыс. руб. или на 33%. Это преимущественно обусловлено увеличением остатков готовой продукции на отчетную дату.

Материальные запасы увеличились на 60 188 тыс. руб. или на 12% по сравнению с началом 2022 года. Незначительное изменение обусловлено увеличением объема закупок материалов для судового подразделения АК5440 «Норвежское море», которое принимает участие в производственной деятельности Общества с февраля 2022 года. Кроме того, в конце 2022 года Общество производило закупки судового снабжения на будущие рейсы для всех судовых подразделений.

Объема готовой продукции на складах предприятия с учетом величин резерва под обесценение на конец отчетного года вырос более чем в 2 раза (на 455 568 тыс. руб.) В первую очередь рост произошел за счет объема произведенной продукции новым судовым подразделением АК5440 «Норвежское море», на конец 2022 года остаток готовой продукции, произведенной данным подразделением, составил 211 325 тыс. руб., что составляет 24% от общего остатка готовой продукции. Рост остатка готовой продукции на 31.12.2022 г. обусловлен также нахождением на конец года всех судовых подразделений в промысловых рейсах.

Стоимость незавершенного производства на 31 декабря 2022 года сократилась почти в четыре раза (на 155 840 тыс.руб.) по сравнению с показателем на 31 декабря 2021 года. Структура незавершенного производства на конец отчетного периода:

– расходы основного производства отсутствуют, т.к. все судовые подразделения на 31.12.2022г. находились на промысле;

– расходы вспомогательного производства в сумме 56 545 тыс. руб. - расходы по неоконченным работам подразделения БТО 55 175 тыс.руб. и расходы по арендованным транспортным судам 1 370 тыс.руб., приходящие на объем невыгруженного груза на отчетную дату.

Согласно ФСБУ 5/19 на 31.12.2021 год был создан резерв под обесценение готовой продукции на сумму 12 900 тыс. руб., образованный превышением фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Таким же образом был создан

резерв под снижение стоимости материалов, имеющих признаки обесценения, который составил 9 527 тыс. руб.

В течение отчетного 2022 года наблюдалось частичное выбытие запасов, стоимость которых скорректирована на сумму резерва 19 875 тыс. руб.

Разница между суммами созданного резерва материальных запасов на 31.12.2021 год и резерва под обесценение, восстановленного при увеличении чистой стоимости продажи материальных запасов составила 2 081 тыс. руб.

На 31.12.2022 год на уменьшение фактической себестоимости запасов создан резерв на сумму 47 336 тыс. руб. Структура резерва на конец отчетного периода:

-резерв под обесценение готовой продукции составляет 42 703 тыс. руб.

-резерв под обесценение материальных запасов составляет 4 633 тыс. руб.

Увеличение суммы резерва под обесценение готовой продукции связано с ростом объема запасов готовой продукции на отчетную дату. Снижение резерва под обесценение материалов почти в два раза обусловлено выбытием таких запасов и более эффективным использованием материальных запасов.

Не оплаченные запасы на 31.12.2021 г. составили 95 129 тыс. руб., в том числе:

– материалы – 95 055 тыс. руб.;

– товары – 74 тыс. руб.

Не оплаченные запасы на 31.12.2022 г. составили 84 785 тыс. руб., в том числе:

– материалы – 84 785 тыс. руб.;

– товары – отсутствуют.

Запасы, переданные в залог по договору, у Общества отсутствуют.

#### 6.7 Статья 1220 «Налог на добавленную стоимость»

По статье 1220 отражена сумма входного НДС, которую Общество не приняло к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. По сравнению с прошлым годом сумма такого НДС уменьшилась более чем в 8 раз и составила на конец 2022 года 516 тыс.руб., в том числе:

- SKIPSTEKNISK AS 501 тыс.руб.

- ООО «Пепеляев групп» 15 тыс.руб.

## Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	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	5400	за 20 21 г.	578 188	( )	3 650 782	( 3 112 484 )	( - )	-	x	1 116 486	( 22 427 )
	5420	за 20 22 г.	1 116 486	( 22 427 )	5 139 188	( 4 753 076 )	( 19 875 )	44784	x	1 502 598	( 47 336 )
в том числе:											
<i>материалы и сырье (топливо, тара, спецнастка, продукты, запчасти и др.</i>	5401	за 20 21 г.	306 362	( - )	1 414 305	( 147 065 )	( - )	-	( 1 081 533 )	492 069	( 9 527 )
	5421	за 20 22 г.	492 069	( 9 527 )	2 314 319	( 79 536 )	( 6 975 )	2081	( 2 179 489 )	547 363	( 4 633 )
<i>Незавершенное производство</i>	5402	за 20 21 г.	76 954	( - )	2 144 109	( 876 996 )	-	-	( 1 131 682 )	212 385	( - )
	5422	за 20 22 г.	212 385	( - )	2 815 899	( 1 105 789 )	-	-	( 1 865 950 )	56 545	( - )
<i>Готовая продукция</i>	5403	за 20 21 г.	194 707	( - )	13 584	( 2 087 000 )	( - )	-	2 290 553	411 844	( 12 900 )
	5423	за 20 22 г.	411 844	( 12 900 )	3 015	( 3 563 046 )	( 12 900 )	42703	4 045 402	897 215	( 42 703 )
<i>Товары для перепродажи</i>	5404	за 20 21 г.	165	( - )	78 784	( 1 423 )	-	-	( 77 338 )	188	( - )
	5424	за 20 22 г.	188	( - )	5 955	( 4 705 )	-	-	37	1 475	( - )

## Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		перевод из краткосрочных в долгосрочные финансовые вложения	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Курсовые разницы от переоценки	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2021 год	547 452		100	(772)					3 085	549 865	
	5311	за 2022 год	549 865					(520 498)			(29 267)	100	
в том числе: предоставленные займы	5302	за 2021 год	650			(650)							
	5312	за 2022 год											
паи и акции	5303	за 2021 год	122		100	(122)						100	
	5313	за 2022 год	100									100	
векселя	5304	за 2021 год	546 680								3 085	549 765	
	5314	за 2022 год	549 765					(520 498)			(29 267)		
<b>Краткосрочные - всего</b>	5306	за 2021 год	750			(200)						550	
	5316	за 2022 год	550			(550)		520 498				520 498	
в том числе: предоставленные займы	5307	за 2021 год	750			(200)						550	
	5317	за 2022 год	550			(550)							
векселя	5305	за 2021 год											
	5315	за 2022 год						520 498				520 498	
<b>Финансовых вложений - итога</b>	5300	за 2021 год	548 202		100	(972)					3 085	550 415	
	5310	за 2022 год	550 415			(550)					(29 267)	520 598	

## 6.8 Статья 1230 «Дебиторская задолженность»

Структура и движение дебиторской задолженности представлены в таблицах «Наличие и движение дебиторской задолженности» и «Просроченная дебиторская задолженность» на страницах 36-37 настоящих пояснений.

Дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2022 г. отсутствует.

По сравнению с началом 2022 года сумма дебиторской задолженности Общества увеличилась на 21%, или на 1 174 854 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность по выданным авансам составляет 90% (6 114 860 тыс. руб.) от всей дебиторской задолженности (по условиям договоров), в том числе:

- 5 914 075 тыс. руб. - Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств, отраженные по строке 1155 бухгалтерского баланса;

- 198 552 тыс.руб. – Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, не связанные со строительством и приобретением основных средств, отраженные по строке 1233 бухгалтерского баланса;

- 2 233 тыс. руб. – НДС с авансов, выданных на строительство и приобретение основных средств, отраженные по строке 1260 бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию, оказанные услуги по сравнению с 2021 годом увеличилась более чем в 5 раз и составила на конец 2022 года 650 713 тыс. руб., что связано с переходом на постоплатную систему расчетов с иностранными покупателями рыбопродукции.

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами значительно сократилась в 12 раз и составила на 11 774 тыс. руб. на конец 2022 г.

Прочая дебиторская задолженность увеличилась на 32% и на 31.12.2022 составила 54 794 тыс. руб. в основном за счет перевода задолженности по процентам векселей, полученных от Северо-Западный банк ПАО Сбербанк России г. С-Петербург, из долгосрочной в краткосрочную дебиторскую задолженность.

Величина резерва по сомнительным долгам снизилась за 2022 год на 12% по сравнению с 2021 г. и составила на 31.12.2022 года 7 054 тыс. руб.:

- по состоянию на 31.12.2021 г. величина резерва составляла 7 987 тыс.руб.;

- использован резерв в части списанной дебиторской задолженности в сумме 88 тыс. руб.;

- восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности в сумме 1263 тыс. руб.;

- доначислен резерв по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 418 тыс. руб.

#### 6.9 Статья 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» увеличился по сравнению с началом 2022 года на 392 640 тыс. руб. в основном за счет увеличения остатков денежных средств на валютных счетах Общества. Денежные средства на валютных счетах увеличились к концу года в 1,6 раза по сравнению с началом года.

Структура денежных средств Общества выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022
Касса	583	926	896
Расчетные счета	43 173	60 207	68 463
Валютные счета:	79 599	630 621	1 014 878
- в т.ч. в евро	580	9 976	38 301
- в т.ч. в долларах США	78 439	615 771	967 257
- в т.ч. в норвежских кронах	580	4 874	9 320
Переводы в пути	252	266	423

## Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Код статьи в Бух.балансе	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	перевод из кратко- срочной в долгосрочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					списано за счет резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 22 г.		39 947	( - )	6 992	-	( 175 )	( - )	( - )	( 46 764 )		0	( - )
	за 20 21 г.		5 545 674	( - )	9 813	-	( 413 052 )	( - )	( - )	( 5 102 663 )	175	39 947	( - )
в том числе:													
покупатели и заказчики	за 20 22 г.	1232	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	( - )
	за 20 21 г.	1232	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	-	-	( - )
авансы выданные, в т.ч.	за 20 22 г.	1234	23	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( 23 )		0	( - )
	за 20 21 г.	1234	5 102 663	( - )	23	-	( - )	( - )	( - )	( 5 102 663 )		23	( - )
авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	за 20 22 г.	1155	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	-	( - )
	за 20 21 г.	1155	5 102 663	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( 5 102 663 )		0	( - )
расчеты с бюджетом	за 20 22 г.	1235	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )
	за 20 21 г.	1235	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	-	-	( - )
прочая дебиторская задолженность	за 20 22 г.	1237	39 924	( - )	6 992	-	( 175 )	( - )	-	( 46 741 )		0	( - )
	за 20 21 г.	1237	443 011	( - )	9 790	-	( 413 052 )	( - )	( - )	( - )	175	39 924	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность -	за 20 22 г.		5 625 327	( 7 987 )	1 482 222	-	( 317 263 )	( - )	( 88 )	46 764	( - )	6 836 962	( 7 054 )
	за 20 21 г.		3 888 562	( 7 661 )	364 973	-	( 3 730 546 )	( 3 )	( 147 )	5 102 663	( 175 )	5 625 327	( 7 987 )
в том числе:													
покупатели и заказчики	за 20 22 г.	1231	125 872	( 2 503 )	642 912	-	( 116 413 )	( - )	( 85 )	-	-	652 286	( 1 573 )
	за 20 21 г.	1231	153 781	( 2 177 )	123 366	-	( 151 125 )	( 3 )	( 147 )	-	-	125 872	( 2 503 )
авансы выданные, в т.ч.	за 20 22 г.	1233	5 345 890	( 3 )	822 881	-	( 56 164 )	( - )	( 3 )	23	( 0 )	6 112 627	( - )
	за 20 21 г.	1233	3 455 786	( 3 )	231 242	-	( 3 443 626 )	( - )	( - )	5 102 663	( 175 )	5 345 890	( 3 )
авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	за 20 22 г.	1155	5 298 072	( - )	623 227	-	( 7 224 )	( - )	( - )	( - )	( - )	5 914 075	( - )
	за 20 21 г.	1155	3 376 781	( - )	189 296	-	( 3 370 668 )	( - )	( - )	5 102 663	( - )	5 298 072	( - )
расчеты с бюджетом	за 20 22 г.	1235	146 514	( - )	8 118	-	( 142 858 )	( - )	-	-	-	11 774	( - )
	за 20 21 г.	1235	265 472	( - )	8 795	-	( 127 753 )	( - )	-	-	-	146 514	( - )
прочая дебиторская задолженность	за 20 22 г.	1236	7 051	( 5 481 )	8 311	-	( 1 828 )	( - )	( 0 )	46 741	( - )	60 275	( 5 481 )
	за 20 21 г.	1236	13 523	( 5 481 )	1 570	-	( 8 042 )	( - )	( 0 )	( - )	( - )	7 051	( 5 481 )
Итого	за 20 22 г.		5 665 274	( 7 987 )	1 489 214	-	( 317 438 )	( - )	( 88 )	x	x	6 836 962	( 7 054 )
	за 20 21 г.		9 434 236	( 7 661 )	374 786	-	( 4 143 598 )	( 3 )	( 147 )	x	x	5 665 274	( 7 987 )

## Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
	Всего	52 572	45 518	37 247	29 260	23 197
в том числе:						
<i>торговая задолженность</i>	46 649	45 076	30 230	27 727	17 612	15 435
<i>авансы выданные</i>	442	442	1 536	1 533	37	34
<i>прочая дебиторская задолженность</i>	5 481	-	5 481	-	5 548	67

#### 6.10 Статья 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы на 2022 год выросли на 65 % и составили на конец года 31 176 тыс.руб., в том числе:

- 13 967 тыс.руб. - НДС, уплаченный Обществом в качестве налогового агента, и, подлежащий вычету в следующих отчетных периодах;
- 14 955 тыс.руб. - расходы будущих периодов, имеющие отношение к получению доходов в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- 2 233 тыс.руб. - НДС с авансов, выданных на строительство и приобретение основных средств;
- 21 тыс.руб. - стоимость приобретенных авиабилетов, не выданных сотрудникам на отчетную дату.

#### 6.11 Статья 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернуто. Общество в 2022 году применяло льготную ставку налога, зачисляемого в региональный бюджет Архангельской области 13,5 % (доля которого составляет более 99% в общей доли).

На конец отчетного периода отложенные налоговые обязательства составили 766 208 тыс. руб., в т.ч.:

- в сумме 68 858 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости внеоборотных активов;
- в сумме 34 662 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости готовой продукции;
- в сумме 9 053 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости доходов будущих периодов;
- в сумме 13 956 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости кредиторской задолженности;
- в сумме 317 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости материалов;
- в сумме 2 578 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости незавершенного производства;
- в сумме 636 659 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости основных средств;
- в сумме 125 тыс. руб. – в отношении разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в балансовой (остаточной) стоимости товаров.

#### 6.12 Статья 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 1 148 924 тыс. руб. и состоит из 11 489 236 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей.

#### 6.13 Статья 1360 «Резервный капитал»

По статье 1360 отражена сумма резервного фонда, сформированного в соответствии с законодательством об акционерных обществах и Уставом предприятия. В течение 2022 года отчислений в резервный фонд не производилось, по сравнению с прошлым годом сумма резервного капитала не изменилась.

#### 6.14 Статья 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Размер нераспределенной прибыли по статье 1370 бухгалтерского баланса за 2022 год увеличился на 2 510 324 тыс. руб. и составил на 31.12.2022 года 9 195 684 тыс. руб. Изменение нераспределенной прибыли произошло за счет чистой прибыли, полученной Обществом за 2022 год в сумме 2 510 324 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики и вводом в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 показатель нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. откорректирован:

Наименование показателя	Код	Значение показателя на 31.12.2021, тыс.руб.			Значение показателя на 31.12.2020, тыс.руб.		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 000 283	-314 923	6 685 360	10 863 857	-414 525	10 449 332
в том числе:							
корректировка по ФСБУ 6/2020		х	105 466	х		-	
корректировка по ФСБУ 25/2018		х	-420 389	х		-414 525	

#### 6.15 Статьи 1410,1510 «Заёмные средства»

Финансирование текущей деятельности Общества производится как из собственных средств, так и из заемных средств.

За 2022 год задолженность Общества по привлеченным заемным средствам увеличилась более чем в 2 раза и составила на 31.12.2022 г. 9 677 563 тыс.руб., в том числе:

- по основному долгу – 9 677 158 тыс. руб.;
- по процентам – 405 тыс. руб.

#### Долгосрочные обязательства

В составе долгосрочных заемных средств на 31.12.2022 г. отражена задолженность перед ООО «Вирма» согласно Соглашения о новации долга от 11.02.2022 г. в размере

6 000 088 тыс. руб., в том числе:

- по основному долгу – 5 999 908 тыс. руб.
- по процентам – 180 тыс. руб.

Данное обязательство Общества возникло перед Кредитором в связи с исполнением обязанности по выплате дивидендов, в соответствии с внеочередным протоколом собрания акционеров АО «АТФ» № 5/21 от 17.12.2021 г., в размере 5 999 908 тыс. руб. Срок погашения данного заемного обязательства, включая вознаграждение за пользование – 31.12.2024 г.

#### Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет краткосрочные заемные обязательства в рамках договоров займа в сумме 3 677 475 тыс.руб., в том числе:

- по основному долгу - 3 677 250 тыс.руб.
- по процентам – 225 тыс.руб.

Займодавец	Договор	Срок погашения основного долга	Срок погашения %%	Сумма задолженности на 31.12.2022
ООО «АЛЬФА ТРЕЙД»	АТ- 08/2022.07.АТФ от 18.08.2022	17.08.2023	В течение 10 дней от дня окончательных расчетов	44 550 тыс.руб. – по основному долгу 30 тыс.руб. – по %%
ЗАО «Арктиксервис»	АС- 02/2021.07.АТФ от 10.02.2021	30.09.2023	В течение 10 дней от дня окончательных расчетов	1 341 000 тыс.руб. – по основному долгу 45 тыс.руб. – по %%
ЗАО «Арктиксервис»	АС- 04/2022.04.АТФ от 29.04.2022	28.04.2023	В течение 10 дней от дня окончательных расчетов	1 658 700 тыс.руб. – по основному долгу 60 тыс.руб. – по %%
ООО «Североморский альянс»	СМА- 10/2022.9.АТФ от 12.10.2022	11.10.2023	В течение 10 дней от дня окончательных расчетов	78 150 тыс.руб. – по основному долгу 45 тыс.руб. – по %%
ООО «СЗРК-Мурманск»	СЗРК-М- 03/2022.2.АТФ от 11.03.2022	10.03.2023	В течение 10 дней от дня окончательных расчетов	554 850 тыс.руб. – по основному долгу 45 тыс.руб. – по %%
Итого по строке 1511 ББ займы полученные				3 677 250 тыс.руб.
Итого по строке 1513 ББ проценты				225 тыс.руб.

Расходы Общества за пользование кредитами и займами за 2022 год составили 51 325 тыс.руб., из них:

- в сумме 14 810 тыс.руб. отнесены в состав прочих расходов по статье 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах;
- в сумме 36 515 тыс.руб. включены в стоимость инвестиционного актива.

#### 6.16 Статья 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2022 г. показатель кредиторской задолженности по статье 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет 390 433 тыс. руб., что

более чем в 17 раз ниже по сравнению с показателем на конец 2021 года.

Указанное снижение обусловлено следующими факторами:

- на 27% или на 57 099 тыс. руб. снизилась задолженность перед поставщиками и подрядчиками, это обусловлено своевременной оплатой по договорам с поставщиками и подрядчиками;

- более чем в 9 раз или на 469 488 тыс. руб. снизилась задолженность по авансам полученным и составила на конец 2022 года 58 122 тыс. руб.;

- задолженность перед прочими кредиторами снизилась на 6 075 877 тыс. руб. и составила на конец 2022 года 12 712 тыс. руб. Это связано с тем, что между Обществом и ООО «Вирма» (акционер Общества) подписано соглашение о новации долга от 11.02.2022 г., согласно которому обязательства Общества по выплате ООО «Вирма» дивидендов в сумме 5 999 909 тыс. руб заменены на обязательства, вытекающие из договора займа, со сроком погашения до 31.12.2024 г.

Вместе с тем:

- на 36 % или на 7 257 тыс. руб. возросла задолженность перед персоналом по оплате труда;

- более чем в 3 раза или на 97 140 тыс. руб. возросла задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, преимущественно за счет увеличения обязательств по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость и составила на конец 2022 года 140 360 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности приведены на страницах 43-44 настоящих пояснений.

#### 6.17 Статья 1540 «Оценочные обязательства»

По указанной статье бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство по расходам на предстоящую оплату отпусков, стивидорных и вознаграждения членам экипажей судов по результатам рейса (включая страховые отчисления в фонды).

На начало 2022 года оценочные обязательства составили 101 455 тыс. руб., в том числе:

- по предстоящим расходам на отпуска работникам – в сумме 72 911 тыс. руб.;
- по предстоящим расходам на выплату стивидорных – в сумме 972 тыс.руб.;
- по предстоящим расходам на вознаграждение членам экипажей судов – 27572 тыс. руб.

В 2022 году были сформированы резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) в сумме 489 123 тыс. руб.:

- резерв на вновь заработанные отпуска в размере 194 570 тыс. руб.,
- резерв на оплату стивидорных в размере 20 121 тыс. руб.
- резерв на выплату вознаграждения по результатам рейса в сумме 274 432 тыс. руб.

В течение 2022 года за счет сформированных резервов были списаны фактические расходы в сумме 445 992 тыс. руб.:

- на оплату отпусков работников – в сумме 167 609 тыс. руб.;
- расходы на оплату стивидорных – в сумме 18 626 тыс. руб.;
- расходы на вознаграждение членам экипажей судов – в сумме 259 757 тыс. руб.

Таким образом, на 31.12.2022 г. оценочное обязательство составило 144 586 тыс. руб., в том числе:

- по предстоящим расходам на отпуска работникам – в сумме 99 872 тыс. руб.;
- по предстоящим расходам на выплату стивидорных – в сумме 2 467 тыс. руб.;
- по предстоящим расходам на вознаграждение членам экипажей судов – 42 247 тыс. руб.

#### 6.18 Статья 1450, 1550 «Прочие обязательства»

По статье 1450 «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде, которые должны быть погашены в течение периода превышающего 12 месяцев после отчетной даты. За 2022 год сумма долгосрочных прочих обязательств уменьшилась на 25 641 тыс.руб. и составила на конец года 183 406 тыс.руб.

По статье 1550 «Прочие обязательства» отражены обязательства по аренде, которые должны быть погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. За 2022 год сумма прочих обязательств уменьшилась на 81 306 тыс.руб. и составила на конец года 35 209 тыс.руб.

## Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-
в том числе:								
поставщики и подрядчики	за 20 21 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 21 г.	450 967	6 886 854	-	( 449 321 )	( - )	-	6 888 500
	за 20 22 г.	6 888 500	390 425	-	( 6 888 489 )	( 3 )	-	390 433
в том числе:								
<i>поставщики и подрядчики</i>	за 20 21 г.	114 131	208 917	-	( 114 131 )	( - )	-	208 917
	за 20 22 г.	208 917	151 818	-	( 208 915 )	( 2 )	-	151 818
<i>авансы полученные</i>	за 20 21 г.	254 389	525 964	-	( 252 743 )	( - )	-	527 610
	за 20 22 г.	527 610	58 118	-	( 527 605 )	( 1 )	-	58 122
<i>расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	за 20 21 г.	51 652	43 220	-	( 51 652 )	( - )	-	43 220
	за 20 22 г.	43 220	140 360	-	( 43 220 )	( - )	-	140 360
<i>задолженность перед персоналом</i>	за 20 21 г.	18 440	20 164	-	( 18 440 )	( - )	-	20 164
	за 20 22 г.	20 164	27 421	-	( 20 164 )	( - )	-	27 421
<i>прочие кредиторы</i>	за 20 21 г.	12 355	6 088 589	-	( 12 355 )	( - )	-	6 088 589
	за 20 22 г.	6 088 589	12 708	-	( 6 088 585 )	( - )	-	12 712
<b>Итого</b>	за 20 21 г.	450 967	6 886 854	-	( 449 321 )	( - )	-	6 888 500
	за 20 22 г.	6 888 500	390 425	-	( 6 888 489 )	( 3 )	-	390 433

**Просроченная кредиторская задолженность**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	7 399	5 757	4 062
в том числе: <i>поставщики и подрядчики</i>	6 680	5 332	3 970
<i>авансы полученные</i>	648	425	6
прочие	71	-	86

## 7. Обеспечения обязательств

Информация о полученных и выданных Обществом обеспечения исполнения обязательств и платежей:

### Обеспечения обязательств и платежей

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Полученные – всего	5 924 511	5 539 836	9 736 859
в том числе:			
полученные банковские гарантии	-	-	1 380 368
полученные поручительства	5 924 511	5 539 836	8 356 491
Выданные – всего	17 944 338	21 105 961	21 336 504
в том числе:			
предоставленные поручительства	9 300 109	16 461 845	21 304 941
ипотека судов	8 644 000	4 644 000	31 563
залоговая стоимость возвратных газовых баллонов	229	116	-

#### 7.1 Обеспечения обязательств и платежей полученные

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом получены поручительства от АО «ОСК» в обеспечение исполнения обязательств ПАО «ВСЗ». Поручитель обязуется нести субсидиарную ответственность перед АО «АТФ» за исполнение обязательств ПАО «ВСЗ» по строительству рыбопромысловых судов в случае отказа подрядчика от перечисления денежных средств, оплаченных заказчиком, при отказе последнего от строительства судна в случаях, предусмотренных контрактами на строительство судна. Срок действия поручительств:

– в сумме 1 973 638 тыс. руб. и рублевого эквивалента 14 568 тыс. евро по курсу ЦБР на 31.12.2022 г. – до 31.10.2023;

– в сумме 1 725 891 тыс. руб. и рублевого эквивалента 14 842 тыс. евро по курсу ЦБР на 31.12.2022 г. – до 30.06.2024.

#### 7.2 Обеспечения обязательств и платежей выданные

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом выданы обеспечения обязательств и платежей на сумму 17 944 338 тыс. руб.

## 1. Ипотека судов

Обществом в залог ПАО «Сбербанк России» переданы промысловые суда, согласованная в договорах залога залоговая стоимость составляет 8 644 000 тыс. руб. Срок ипотеки судов – до 31.12.2029 г.

Указанным залогом обеспечивается исполнение:

1.1 обязательств Общества по договорам о предоставлении банковских гарантий на общую сумму 1 600 000 тыс.руб., выданных в пользу Федерального агентства по рыболовству в обеспечение реализации двух инвестиционных проектов по строительству судов (по договору о закреплении и предоставлении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов на инвестиционные цели в области рыболовства).

Залогом обеспечиваются обязательства Общества:

- по возмещению суммы платежа по Гарантиям;
- по уплате вознаграждения за предоставление Гарантий;
- по уплате неустоек и возмещению судебных и иных расходов банка по договору о предоставлении банковских гарантий и договору залога.

1.2 Обязательств аффилированных с Обществом лиц (заемщиков) перед ПАО «Сбербанк России» по полученным кредитам (включая обязательства по уплате процентов) – см.п.2 данного раздела настоящих пояснений.

Залогом обеспечиваются обязательства должников:

- по погашению основного долга;
- по уплате процентов за пользование кредитом;
- по уплате неустоек и возмещению судебных и иных расходов банка по договору;
- по возврату суммы кредита и процентов за пользование чужими денежными средствами при недействительности договора или признании его незаключенным.

## 2. Предоставленные поручительства

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом выданы обеспечения исполнения обязательств и платежей на сумму 9 300 109 тыс. руб. – обязательства аффилированных с Обществом лиц, перед ПАО «Сбербанк России» по полученным кредитам (включая обязательства по уплате процентов). Срок действия поручительств - по 31 декабря 2029 года.

Поручительством обеспечиваются обязательства заемщиков:

- по погашению основного долга;
- по уплате процентов за пользование кредитом;
- по уплате неустоек и возмещению судебных и иных расходов банка по договору;
- по возврату суммы кредита и процентов за пользование чужими денежными средствами при недействительности договора или признании его незаключенным.

## 2. Задаток за возвратную тару

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом в адрес поставщика (Wilhelmsen Ships Service AS) произведена оплата депозитного взноса (задатка) в сумме 229 тыс. руб. за поставленную возвратную тару (газовые баллоны).

## 8. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

### 8.1 Статья 2110 «Выручка»

Выручка Общества за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилась на 2 230 962 тыс. руб. (или на 37 %). Данное увеличение, в основном, произошло за счет роста в 2022 году выручки от реализации собственной рыбопродукции, произведенной на судах, на 1 860 652 тыс.руб. (или на 38 %), что обусловлено ростом объема выпуска рыбопродукции на 17 % в связи с выходом на промысел с февраля 2022 года нового судна АК5440 «Норвежское море», а также ростом цен на готовую продукцию.

Доля доходов Общества от продажи продукции на внешний рынок в сумме доходов от продажи продукции, произведенной на судах, составила в 2021 году – 87%, в 2022 году – 91%.

В состав выручки также включены суммы, полученные в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами:

- Количество произведенных зачетов встречных требований – 23;

- Количество контрагентов, с которыми произведен зачет встречных требований – 11 (наибольшая доля приходится на АО «Белфрайт» 3 800 тыс.руб. и АО «Онежский ЛДК» 3 700 тыс.руб.);

- Общая сумма выручки, полученная в результате зачета встречных требований – 10 500 тыс. руб. (0,1 % от выручки Общества).

Стоимость продукции (товаров), работ, услуг по таким сделкам определялась как среднерыночная на основании договоров и тарифов, действующих в АО «АТФ» на дату заключения договора.

### 8.2 Статьи 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы»

За 2022 год затраты на производство продукции, работ, услуг, управленческие и коммерческие расходы по сравнению с 2022 годом увеличились на 1 863 880 тыс. руб., или на 53%. В целом рост затрат связан с существенным увеличением себестоимости продаж Общества (на 1 644 679 тыс. руб. или на 57%).

Увлечение себестоимости продаж обусловлено, прежде всего, выходом на промысел

нового судна АК5440 «Норвежское море», ростом цен на услуги и товары поставщиков и подрядчиков, а также колебанием курса иностранных валют, которое оказывает прямое влияние на стоимость услуг и товаров иностранных поставщиков. Рост коммерческих расходов на 182 039 тыс. руб. или на 45 % обусловлен увеличением в 2022 году транспортных расходов и расходов на погрузо-разгрузочные работы в связи с увеличением объема реализации продукции, а также ростом затрат в связи с открытием новых торговых точек розничной продажи.

Управленческие расходы за 2022 год выросли на 15 % и составили 278 418 тыс.руб.

Затраты на производство в приведенной ниже таблице сформированы по дебету затратных счетов, независимо от принципов формирования Отчета о финансовых результатах.

#### Затраты на производство

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	2 208 243	1 180 180
Расходы на оплату труда	1 004 988	788 804
Отчисления на социальные нужды	255 881	229 998
Амортизация	1 013 047	468 623
Прочие затраты	1 215 861	1 188 370
Итого по элементам	5 698 020	3 855 975
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства	155 840	- 144 568
готовой продукции	-485 371	- 203 552
резерв предстоящих расходов	43 131	39 885
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 411 620	3 547 740

В состав материальных затрат включена стоимость материалов, списанных на затраты, за вычетом возвратных. В состав прочих затрат включена фактическая себестоимость проданных товаров, а также расходы, не включенные в показатели по другим элементам затрат, в том числе, расходы на работы и услуги производственного характера, транспортные расходы, расходы на аренду (фрахт) судов.

#### 8.3 Статья 2320 «Проценты к получению», статья 2330 «Проценты к уплате»

За 2022 год Обществом начислены проценты к уплате в сумме 42 207 тыс.руб., что меньше по сравнению с 2021 годом на 32 %. Уменьшение расходов по процентам связано преимущественно с погашением в 2022 году Обществом кредитов, выданных ПАО Сбербанк России.

Сумма процентов к уплате включает в себя:

- проценты, уплачиваемые по заемным обязательствам – 14 810 тыс.руб.
- проценты, начисленные по арендным платежам – 27 397 тыс.руб.

Проценты к получению за 2022 год существенно не изменились (выросли на 5 %) и

составили 11 087 тыс.руб.

#### 8.4 Статья 2340 «Прочие доходы», Статья 2350 «Прочие расходы»

Прочие доходы и прочие расходы за 2022 год выросли более чем в 2 раза и составили 2 911 623 тыс.руб. и 2 646 472 тыс.руб. соответственно. Рост преимущественно произошел за счет курсовых разниц по расчетам в иностранной валюте и обусловлен непрогнозируемым изменением курсов иностранных валют в 2022 году.

#### 8.5 Последствия изменения учетной политики на Отчет о финансовых результатах

В связи с ретроспективным отражением последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части бухгалтерского учета операций по договору аренды с последующим выкупом судна «Холмогоры» в Отчет о финансовых результатах за 2021 год внесены корректировки:

Наименование показателя	Код	за 2021 год		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Себестоимость продаж	2120	(2 935 276)		(2 902 738)
в том числе:				
- от продажи продукции, произведенной на судах	2121	(1 968 727)	27 923	(1 940 804)
- от продажи услуг аренды (субаренды) судов	2122	(228 510)	4 615	(223 895)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 045 610	32 538	3 078 148
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 400 608	32 538	2 433 146
Проценты к уплате	2330	(33 889)	(28 303)	(62 192)
Прочие доходы	2340	1 265 391	67 248	1 332 639
в том числе:				
положительные курсовые разницы по расчетам в условных единицах	2343	7 796	67 248	75 044
Прочие расходы	2350	(1 146 028)	(68 541)	(1 214 569)
в том числе:				
отрицательные курсовые разницы по расчетам в условных единицах	2353	(8 100)	(68 541)	(76 641)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 496 688	2 942	2 499 630
Налог на прибыль	2410	(538 152)	(588)	(538 740)
отложенный налог на прибыль	2412	(521 388)	(588)	(521 976)
Прочее	2460	117 708	103	117 811
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 076 244	2 457	2 078 701

#### 8.6 Статья 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

По результатам 2022 года Обществом получена чистая прибыль в размере 2 510 324 тыс.руб. По сравнению с 2021 годом размер чистой прибыли вырос на 21 %, что говорит об эффективности работы предприятия, росте производства продукции, грамотном использовании имеющихся активов предприятия.

### 8.7 Статья 2900 «Базовая прибыль на акцию»

Базовая прибыль на акцию по итогам деятельности Общества составила:

Показатель	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток), руб.	2 510 323 813,02	2 078 700 037,53
Средневзвешенное количество акций в обращении, штук	11 489 236 Изменений в количестве акций за 2022 год не было	11 489 236 изменений в количестве акций за 2021 год не было
Базовая прибыль на акцию, руб.	218,49	180,93

### 9. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль

Показатель	2022 Сумма, тыс. руб.	2021 Сумма, тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(40 267)	(521 976)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок (Ставка 16,5 % с 2022)	-	117 814
Отложенный налог на прибыль, обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Прибыль до налогообложения	3 034 259	2 499 630
Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль: Федеральный бюджет – 3%; Бюджет Архангельской области – 13,5% (доля 99,488789228%); Бюджет Мурманской области – 17% (доля 0,375980833%); Бюджет г.Санкт-Петербурга – 17% (доля 0,135229939%).	16,5%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(500 653)	(499 926)
Постоянный налоговый доход (расход)	(24 557)	(38 814)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств (в связи с применением разных ставок налога зачисляемого в региональные бюджеты)	(526)	-
Текущий налог на прибыль	(485 469)	(16 64)

В составе статьи 2460 «Прочее» отражен пересчет налога на прибыль за 2021 год в сумме 1 804 тыс.руб. в сторону уменьшения обязательств перед бюджетом, а также пени по НДС в сумме 3 тыс.руб.

## 10. Решения акционеров о распределении прибыли

В 2022 году общим собранием акционеров АО «Архангельский траловый флот» решений о распределении прибыли не принималось, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

На 01.01.2022 года задолженность Общества перед акционерами по выплате дивидендов составляла 5 999 909 тыс.руб., в т.ч.:

- перед ООО «ВИРМА» 5 999 908 тыс.руб. По Соглашению от 11 февраля 2022 г. о новации долга обязательства по выплате дивидендов на сумму 5 999 908 тыс.руб. заменены на обязательства, вытекающие из договора займа со сроком погашения до 31.12.2024 г.

- перед Архангельской областью в лице Министерства имущественных отношений 1 тыс.руб. Погашено 14.02.2022 года.

## 11. Информация о потребленных ресурсах

Затраты на энергетические ресурсы в 2022 году уменьшились на 6 % и составили за 2022 год 48 456 тыс.руб. Сведения о затратах АО «АТФ» на энергетические ресурсы представлены в таблице:

Наименование э/ресурсов	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Электроэнергия	37 657	40 258
Тепловая энергия	9 518	9 848
Водоснабжение	1 281	1 455
Итого	48 456	51 561

## 12. Информация о связанных сторонах

### 12.1. Основное хозяйственное общество (контролирующее лицо)

На 31.12.2022 года основным хозяйственным обществом является ООО «Вирма» (владеет 11 489 235 обыкновенных акций АО «АТФ» (99,99%)), отношения с которым у АО «АТФ» заключались в следующем:

Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022 тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
Получение займа	заимодавец	5 999 908	5 999 908	1411
Начисление и оплата процентов		636	180	1413
Аренда судна	арендодатель	94 200	29 000	1521
	арендатор	72 431	181	1231
Оказание прочих услуг, реализация товарно-материальных ценностей и рыбопродукции, транспортные услуги	продавец	2 016	73	1521
	покупатель	42 665	26 754	1231

## 12.2. Дочернее хозяйственное Общество (контролируемое лицо)

Дочерним обществом является ООО «Северная креветка», 100% долей в уставном капитале которого владеет АО «АТФ». Отношения с дочерним обществом в 2022 году заключались в следующем:

Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022 тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
Реализация услуг	покупатель	60	5	1231

## 12.3. Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами АО «АТФ» являются Озерский Д.М. (ИНН 781410482695) и Миргородская М.В. (ИНН 782506114817).

В течение 2022 год Обществом операции с бенефициарными владельцами не осуществлялись.

## 12.4. Стороны, которые контролируются с Обществом одним и тем же лицом

Связанными с Обществом сторонами также являются организации, которые контролируются одним и тем же лицом. Отношения с такими связанными сторонами в 2022 году заключались в следующем:

Наименование организации	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО Северо-западная рыбопромышленная компания-Мурманск (ИНН 5190411189)	Аренда судов, имущества	арендодатель	186 454	3 713	1526
	Продажа продукции	продавец	369	-	1521
ООО «Полярная промышленная компания» (ИНН 5116206088)	Продажа прочих товарно-материальных ценностей, услуг	продавец	50	4	1521
		покупатель	18 950	2 077	1231
	Расчеты по аренде ФСБУ № 26/2020	арендодатель	x	98 112	1450
			x	27 515	1550
	Получение и погашение займа, начисление и оплата процентов	займодавец	799 300	554 850	1511
			150	45	1513

**12.5. Стороны, на которые с Обществом оказывается значительное влияние одними и теми же лицами (группой лиц)**

В течение 2022 года между Обществом и связанными сторонами проводились следующие операции:

Наименование организации	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ЗАО «Арктиксервис» (ИНН 5191204516)	Аренда судов	арендатор	135 556	500	1231
ООО «Новая Аляска Волхов» (ИНН 5321147540)					
ООО «Северо-западная краболовная компания» (ИНН 5190119530)	Продажа продукции	покупатель	215 787	-	1231
		продавец	12 600	-	1521
ООО «Североморский Альянс» (ИНН 5110310861)	Продажа прочих товарно-материальных ценностей, услуг, основных средств	продавец	4 997	303	1521
ООО «Аква-капитал» (ИНН 7825123775)		покупатель	89 616	7 365	1231
ООО «Северные промыслы» (ИНН 5190020202)					
ООО «Омега-трейд» (ИНН 2901127743)	Получение и погашение займа, начисление и оплата процентов	займодавец	3 333 600	3 122 400	1511
ООО «Эта-трейд» (ИНН 5190029090)			485	180	1513
ООО «ФРОСТЕР» (ИНН 5105005573)					
ООО «Карапакс» (ИНН 2901284295)					
ООО «Альфа Трейд» (ИНН 5105097302)					

**12.6. Основной управленческий персонал**

Отношения Общества с основным управленческим персоналом в 2022 году заключались в следующем:

Наименование связанной стороны	Характер отношений (кем выступает сторона)	Содержание операций со связанной стороной	Сумма операций за 2022 г., тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022 г.		
				Вид задолженности	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.
Основной управленческий персонал	Работник Общества	Оплата труда (краткосрочное вознаграждение)	39 565	Кредиторская	1523	1 811
		Обязательные платежи во внебюджетные фонды	7 863	-	-	-
	Пользователь арендованного Обществом жилья	Оплата аренды жилья и коммунальных услуг	2 753	-	-	-

### 13. События после отчетной даты

23 января 2023 года подписан акт приема-передачи кормового морозильного траулера «Белое море», построенного по судостроительному контракту № 860/16-BC3 от 09.11.2016 г. ПАО «Выборгский судостроительный завод». 27 января 2023 года судно передано подрядчику для устранения замечаний по гарантии. 21 февраля 2023 приказом Федерального агентства по рыболовству Обществу выделена квота добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставляемая на инвестиционные цели в объеме 3,636 % на треску и 3,636 % на пикшу.

### 14. Информация по судебным делам

По состоянию на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, у Общества нет.

### 15. Инвестиционная деятельность Общества

Планируемый объем инвестиционных вложений Общества в строительство и приобретение рыбопромысловых судов по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 9 997 млн. руб., инвестиционные вложения осуществляются за счет собственных и привлеченных средств, при этом задолженность по кредитам, взятым под строительство судов, на отчетную дату погашена в полном объеме.

Срок реализации инвестиционных проектов - по строительству новых судов - 2023 год, по выкупу судна МК-0473 «Холмогоры» - до 31.12.2026 года.

Объекты инвестиционных вложений по состоянию на 31.12.2022 г.:

- 2 новых рыболовных морозильных траулера нового поколения с оборудованием,

- предназначенных для лова донных пород рыб;
- оборудование для судов;
- рыбопромысловое судно МК-0473 «Холмогоры».

## 16. Прочая информация

В 2022 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID - 19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Добыча и переработка рыбы не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом, по мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества, на деятельность не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- повышения ключевой ставки Банка России.

Генеральный директор

27.03.2023 г.



Зарубин С.В.