

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА РЫБОЛОВЕЦКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «АКРОС»
ЗА 2022 ГОД**

31 марта 2023 года

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «АКРОС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование общества:

Акционерное общество рыболовецкое предприятие «АКРОС»

Сокращенное наименование общества:

АО «АКРОС»

Организационно-правовая форма, форма собственности:

Акционерное общество, частная.

Юридический адрес:

683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131, строение 13

Почтовый адрес:

683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131, строение 13

АО «АКРОС», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано администрацией г. Петропавловска-Камчатского от 18.06.1992 года №1747 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1024101019800 от 25.09.2002 года; поставлено на учет Инспекцией МНС России по г.

Петропавловску-Камчатскому Камчатской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4101013772 с кодом причины постановки на учет (КПП) 410101001.

Краткая история создания АО «АКРОС»:

18.06.1992 года осуществлена государственная регистрация Акционерного общества закрытого типа «АКРОС» (Свидетельство №1747 от 18.06.1992 Администрации г. Петропавловска-Камчатского).

В соответствии с требованиями гражданского законодательства Российской Федерации (Федеральный закон от 05.05.2014 №99-ФЗ (редакция от 29.06.2015 года) «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации») в Устав были внесены изменения в части фирменного наименования, утвержденные Годовым общим собранием акционеров, Протокол от 29.06.2015 года. С 08 июля 2015 года полное фирменное наименование юридического лица – Акционерное общество рыболовецкое предприятие «АКРОС», сокращенное фирменное наименование – АО «АКРОС».

По состоянию на 31.12.2022 года Уставный капитал Общества составляет 258 623,00 рублей, состоит из 258 623 штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 рубль.

Действующая редакция Устава АО «АКРОС» утверждена Внеочередным общим собранием акционеров, Протокол от 01.04.2022 года, ГРН 2204100027578 от 12.04.2022 года.

Состав Совета Директоров:

В период с 30.06.2021 г. по 28.06.2022, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 29.06.2021 года:

Буганов Алексей Сергеевич;
Григорьев Владимир Юрьевич;
Сенников Сергей Александрович;
Косолапов Павел Викторович;
Цуканов Валерий Евгеньевич.

В период с 29.06.2022 по настоящее время, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 28.06.2022 года:

Буганов Алексей Сергеевич;
Григорьев Владимир Юрьевич;
Сенников Сергей Александрович;
Косолапов Павел Викторович;
Цуканов Валерий Евгеньевич.

1.2. Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности АО «АКРОС» в 2022 году:
Рыболовство морское;

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

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2022 год в части общих допустимых уловов составили 78 371,881 тн, освоение квот 77 201,915 тн. Из общего количества квот 74,7 % составляют квоты на минтай, 13,5 % кальмар командорский, 11,8 % сельдь тихоокеанская.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2023 год в части общих допустимых уловов выделены в количестве 71 667,562 тн. Из выделенного количества квот 74,3% составляют квоты на минтай, 14,5 % кальмар командорский, 11,2% сельдь тихоокеанская.

1.3. Информация об исполнительном органе Общества и аудиторе Общества:

Генеральный директор:
с 18.01.2021 по настоящее время – Овчинников Андрей Юрьевич (Устав АО «АКРОС», Протокол Совета Директоров АО «АКРОС» №11 от 17.01.2021 года, срок полномочий 3 (три) года, который начинается с 18.01.2021 года).

Аудитор:
В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Копол Аудит». Адрес фирмы: 197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной Речки, 47 стр. 1 пом. 4-Н каб. 256, ИНН 7803048933 КПП 781401001.

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

Ревизионная комиссия:

Состав в период с 30.06.2021 по 28.06.2022, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 29.06.2021 года:

1. Кравченко Анна Валерьевна;
2. Семенова Надежда Николаевна;
3. Пульнева Анна Александровна.

В период с 29.06.2022 по настоящее время, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 28.06.2022 года:

1. Денисенко Анна Валерьевна;
2. Анкушев Эдуард Анатольевич;
3. Пульнева Анна Александровна.

1.5. Информация о численности персонала Общества:

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составляла 648 человек.
Фонд оплаты труда АУП составил 261 832 тысяч рублей.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В ходе своей обычной деятельности АО «АКРОС» совершает операции с предпринятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в отчетности АО «АКРОС» установлен самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «АКРОС»: Гражданин РФ Орлов Виталий Петрович – Бенефициарный владелец, АО «НОРЕБЕ ХОЛДИНГ», АО «КАРАТ-1», генеральный директор и члены Совета директоров Общества (состав указан в п. 1.1 и п. 1.3 настоящих пояснений)

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

3.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи лица организации), что и АО «АКРОС»:
NOREBO AFRICA, S.L.U., NOREBO EUROPE LIMITED, NOREBO HONG KONG LIMITED, NOREBO OVERSEAS HOLDING LIMITED, АО "АКРОС 3", АО "АЛЬТЕРНАТИВА", ООО "АТЛАС", АО "БЛАФ", ООО "КАПРОДОН", АО "КАРАТ-1", АО "КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ", АО "КЗБ-СЕЛЬДЬ", ООО "МАГАДАНТРАФЛОТ", АО "МУРМАНСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ ФЛОТ", ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ", ООО "НОРЕБЕ ЛОГИСТИКА", ООО "НОРЕБЕ ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС"(03.10.2022 Прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения), АО "НОРЕБЕ РУ", АО "НОРЕБЕ ХОЛДИНГ", АО "ПСРЗ", ООО "РЕМ-НОВА ДВ", ООО "РОЛИЗ", АО "РЫБОЛОВЕЦКАЯ КОМПАНИЯ "СОГРА", АО "РЫБПРОМИНВЕСТ", АО "САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ", АО "СВЕРНЫЙ АДЪЯНС", АО "СТРЕЛЕЦ", АО "СУДРЕМСЕРВИС", ООО "ТЕРМИНАЛ "СЕРОГЛАЗКА "" , ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ НОРЕБЕ", АО "ЭРИДАН", АО "ЯМСЫ" и иные компании группы НОРЕБЕ.

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

3.4.1. Первая группа связанных сторон АО «АКРОС» включает компании, в рамках взаимоотношений, с которыми, АО «АКРОС», предоставлены долгосрочные и краткосрочные займы. Остаток задолженности связанных сторон по займам и начисленным процентам на 31.12.2022 года составил 1 683 971 тысяча рублей.

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

Таблица 1 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Сумма выданных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в долгосрочную задолженность в 2022 году	Перенос в краткосрочную задолженность в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АКРОС Э АО	1171	966 890	-	-	-	-	-	-	966 890
	12313	37 022	-	30 587	-	-	-	67 609	-
	1171	356 350	-	-	-	-	-	-	356 350
РОЛИЗ ООО	12313	129 663	-	24 231	-	19 386	86 120	-	153 894
	1171	-	-	-	-	1 996	8 316	-	105 506
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	12313	-	-	1 335	-	-230 904	-	-	11 647
	1171	455 350	-	-	224 446	-	-	-	-
Бенефициарный владелец	1171	126 251	-	9 594	68 705	-67 140	-	-	966 890
	12313	1 778 590	-	X	224 446	-211 518	86 120	67 609	165 541
	1171	292 936	X	65 747	68 705	-65 144	8 316	-	627 397
Итого	12313	2 071 526	X	X	X	X	X	X	

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

Таблица 2 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Сумма выданных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в долгосрочную задолженность в 2022 году	Перенос в краткосрочную задолженность в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АКРОС Э АО	1240	-	-	-	-	-	966 890	-	966 890
	12323	-	-	22 075	-	-	67 609	-	89 684
	1240	111 439	-	-	-	-25 319	-	86 120	-
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	12323	6 189	-	4 164	-	-2 037	966 890	-	966 890
	1240	111 439	-	-	-	-25 319	67 609	8 316	89 684
Всего по строкам баланса	12323	6 189	-	26 239	-	2 037	67 609	8 316	1 056 574
Итого	12323	117 628	X	X	X	X	X	X	

3.4.2. Вторая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с реализацией имущества и готовой продукции АО «АКРОС» связанным сторонам. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 5 349 898 тысяч рублей в пользу АО «АКРОС».

Сведения о наличии и движении задолженности связанных сторон:

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Перенос в		Остаток задолженности на 31.12.2022 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
				краткосрочную задолженность в 2022 году	долгосрочную задолженность в 2022 году	
NOREVO AFRICA S.L.U	1 999	1 542 905	797 867		747 037	
NOREVO EUROPE LIMITED	484 644	3 831 884	3 113 295		1 203 233	
NOREVO HONG KONG LIMITED	272 187	3 482 408	3 500 056		254 539	
AKROS 3 AO	228	27 339	8 070		19 497	
ВЛАФ АО	137 760	109 591	166 661		80 690	
КЭБ-СЕЛЬДЬ АО	8 177	940 752	421 899		1 350 647	
МАГДАНТРАЛФЛОТ ООО	831 794				107	
МТФ ПАО	107				24 036	
НОРЕВО РУ АО	71 639	396 214	443 817		776 956	
РОЛИЗ ООО	308 620	767 127	298 791		738 933	
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	658 262	482 794	402 123		95	
СРС АО	0	314	219		96 841	
ТЕРМИНАЛ СЕРВЛЭЖКА ООО	144 854	40 792	88 805		96 841	
УК НОРЕВО ООО	0	298	294		4	
ЯМСЫ АО	2 764	81 902	35 560		49 106	
Итого	2 923 035	11 704 320	9 277 457		5 349 898	
в т. ч. по строке баланса 12311	96 841				92 203	
в т. ч. по строке баланса 12321	2 826 194				5 257 695	

3.4.3. Третья группа связанных сторон включает компании, предоставившие АО «АКРОС» краткосрочные и долгосрочные займы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 1 861 585 тысяч рублей в пользу контрагентов.

3.4.3.1 Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным краткосрочным займам и начисленным процентам: Таблица 4 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Сумма полученных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в краткосрочную задолженность в 2022 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АЛЬ-ТЕРНАТИВА АО	-	-	3 299	1 439	-	50 000	-	51 860
строка баланса 1510	-	-	7 906	10 652	-	250 000	-	250 000
КАРАТ-1 АО	2 746	-	4 177	60 925	-	-	-	-
баланса 1510	56 748	-	4 177	60 925	-	-	-	675 484
МТФ АО	56 748	-	44 306	37 973	-97 353	-	450 000	675 484
баланса 1510	455 689	760 815	56 389	109 550	-97 353	250 000	450 000	977 344
МТФ ПАО	455 689	760 815	56 389	109 550	-97 353	250 000	450 000	977 344
баланса 1510	515 183	760 815	56 389	109 550	-97 353	250 000	450 000	977 344
Итого	515 183	760 815	56 389	109 550	-97 353	250 000	450 000	977 344
баланса 1510	515 183	760 815	56 389	109 550	-97 353	250 000	450 000	977 344

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

Таблица 5 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Сумма полученных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в краткосрочную задолженность в 2022 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АЛЬТЕРНАТИВА АО	-	300 000	-	-	-	50 000	-	250 000
строка баланса 1410								
КАРАТ-1 АО	557 877	-	18 958	276 000	-	250 000	-	50 835
строка баланса 1410								
МТФ ПАО	140 907	-	-	-	-7 501	-	450 000	583 406
строка баланса 1410								
Итого	698 784	300 000	18 958	276 000	-7 501	300 000	450 000	884 241
строка баланса 1410								

3.4.4. Четвертая группа связанных сторон включает компании, предоставившие АО «АКРОС» товары, услуги, работы и выданный АО «АКРОС» аванс на предоставление товаров, услуг, работ. Остаток задолженности по обязательствам в пользу контрагентов на 31.12.2022 года составил 1 169 738 тысяч рублей. А также остаток задолженности по авансам в пользу АО «АКРОС» на 31.12.2022 года составил 3 246 тысяч рублей.

Таблица 6 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачетных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Стоимость открытоданных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
NOREVO AFRICA S.L.U	-2 270	16 256	26 242	-12 256
строка баланса 1410				
NOREVO HONG KONG LIMITED	-	24	24	-
строка баланса 1410				
NOREVO OVERSEAS HOLDING LIMITED	-	1	1	-
строка баланса 1410				
АКРОС 3 АО	-	272 465	347 614	-75 149
строка баланса 1410				
БЛАФ АО	-	344	344	-
строка баланса 1410				
МАГДАНТРАЙФЛОТ ООО	-	152 878	182 886	-30 008
строка баланса 1410				
МТФ ПАО	-	69 254	488 147	-388 893
строка баланса 1410				
НОРЕВО ЛОГИСТИКА ООО	-50	756 367	763 505	-7 188
строка баланса 1410				
НОРЕВО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	-1 923	19 230	17 307	-
строка баланса 1410				
НОРЕВО РУ АО	-7 439	69 609	64 250	-2 080
строка баланса 1410				
НОРЕВО ХОЛДИНГ АО	-138	52 658	52 525	-5
строка баланса 1410				
ПСРЗ АО	-	11	11	-
строка баланса 1410				

РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОИД)	-	138	482	-344
РОЛИЗ ООО	-367 981	401 231	426 168	-392 918
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	-71 827	244 852	429 564	-256 539
СРС АО	-	620 098	620 098	-
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	-3 613	114 137	113 291	-2 767
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	-9	219	210	-
УК НОРЕВО ООО	-	43 176	44 767	-1 591
ЯМСЫ АО	-	1 416	1 416	-
строка 1523 бухгалтерского баланса	-455 250	2 818 083	3 522 585	-1 169 738
НОРЕВО ЛОГИСТИКА ООО	571	585 787	583 112	3 246
строка 12322 бухгалтерского баланса	571	585 787	583 112	3 246

3.4.5. Пятая группа связанных сторон – прочие операции (переуступка долга, расчеты в рамках агентских договоров, расчеты по финансовой аренде и др.).
Остаток общей суммы задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 88 661 тысяч рублей.

Таблица 7 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности	Изменение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2022 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
НОРЕВО АFRICA SLU	-12 434	-	-	-12 071
НОРЕВО EUROPE LIMITED	-	2	-	2
НОРЕВО HONG KONG LIMITED	-21 971	15 753	17 532	-23 750
АКРОС АО	-	73	73	-
КАРАТ-1 АО	-	36 893	36 893	-
МАГАДАНТРАЙФЛОТ ООО	-	197	186	11
НОРЕВО ЛОГИСТИКА ООО	59 539	19	19	-37 381
НОРЕВО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	-28 299	-	-	-
НОРЕВО РУ АО	-105	5 912	6 307	-500
НОРЕВО ХОЛДИНГ АО	-1 875	9 296	7 514	-93
РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОИД)	-	-	164	-164
РОЛИЗ ООО	401 253	26 781	105	427 929
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	-	193	184	9
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	930	21 219	21 379	770
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО - Расчеты по финансовой аренде (Чистая инвестиция в аренду отражена в межотчетный период)	328 756	6 315	9 757	325 314
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	-177	4 385	4 208	-

ЯМСЫ АО	62 824	19 112	78 796	3 140
ЯМСЫ АО - Расчеты по финансовой аренде (Чистая инвестиция в аренду отрезана в межотчетный период)	108 824	14 377	17 756	105 445

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года не являются сомнительными. В 2022 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 12 959 тысяч рублей, из них расходы на оплату труда 12 959 тысяч рублей, остаток задолженности АО «АКРОС» перед основным управленческим персоналом на 31.12.2022 г. отсутствует.

4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году Общество применяло Учетную политику в новой редакции, утвержденную Приказом № 183/1 от 30 декабря 2021 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политикой Общества.

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

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

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с применением компьютерной программы «1-С Бухгалтерия». Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, если она искажает в большую или в меньшую сторону более чем на 5 (пять) процентов обороты по счетам 90,91 за отчетный год или остатки по иным счетам бухгалтерского учета на начало и (или) конец отчетного года.

Бухгалтерская финансовая отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и учетной политикой.

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

Основные принципы учетной политики 2022 года представлены в виде таблицы:

Таблица 8

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1	Способ начисления амортизации	Основной: Линейный. В отношении Группы «Орудия военого промысла» применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции, пересчитанному в вылов.

№ п/п	Элемент учетной политики	
2	Установление стоимостного лимита отнесения к объектам МПЗ	Объекты, стоимость не более 100 000 рублей за единицу
3	Определение инвестиционного актива и критерии его признания	<p>Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более одного месяца) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 300 000 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), материальных активов или иных внеоборотных активов.</p> <p>Единицей учета является – инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного документа (пакета, свидетельства, договора и т.п.). Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация права на добычу (вылов) водных биоресурсов (ВБР) приобретенного по договору о закрепении долей квот добычи (вылова) ВБР начисляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общая сумма расходов на приобретение права на добычу (вылов) ВБР распределяется на весь предусмотренный договор период (количество лет); - сумма расходов, подлежащая включению в себестоимость продукции в каждом конкретном году, списывается на счет учета затрат в месяцах осуществления промысла, соответствующего ВБР пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта ВБР на основании справок о вылове.
4	Учет нематериальных активов, способ начисления амортизации	<p>Осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019</p> <p>Общество применяет ФСБУ 5/2019 переклассифицированно - в отношении финансово-хозяйственных операций, имеющих место начиная с 01.01.2021г.</p> <p>В составе запасов не учитываются запасные части, приобретенные с 01.01.2021г и предназначенные для ремонта, работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использоваться более 12 месяцев- затраты на их приобретение признаются на счета капитальных расходов.</p>
5	Порядок учета материалов	Принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.
6	Способ оценки материалов при выбытии	При выбытии материалы оцениваются по ФИФО.
7	Учет товаров	Принимаются к учету по фактической цене приобретения. Расходы на доставку товаров до склада, ПТР и ТЭО отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».
8	Порядок признания коммерческих расходов	Грушируются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов на продажу.
9	Порядок признания управленческих расходов	Грушируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются по итогам месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».
10	Учет затрат на производство	Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли. Собираются по дебету счета 20.01.1 «Основное производство» в разрезе подразделений (судов, рейсов и статей затрат. Учитывая специфику деятельности Общества, НЗП отсутствует, так как все технологические операции по производству рыбопродукции производятся в рамках непрерывного технологического процесса, который не предусматривает переход на следующий месяц продукции частичной готовности, не

№ п/п	Элемент учетной политики	
		<p>прошедшей всех стадий производства. Расходы по поддержанию рабочего состояния судов до начала промысловых рейсов, обусловленные особенностями рыбной отрасли, являются частью технологического процесса в рамках деятельности, и подлежат признанию в текущем (отчетном) периоде, в котором имели место. При нахождении судна в ремонте, межрейсовом техническом обслуживании и отсутствии выпуска продукции в данном месяце по данному подразделению (судну) все расходы списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по фактическим затратам, без их распределения в качестве отклонений готовой продукции.</p>
11	Учет готовой продукции	<p>Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость в размере 50 % от плановой цены реализации рыбопродукции.</p>
12	Учет финансовых вложений	<p>Осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определена рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Организация создает резерв под обеспечение финансовых вложений.</p>
13	Учет продаж	<p>Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.</p>
14	Учет прочих доходов и расходов	<p>Отнесение доходов и расходов к прочим осуществляется на основе ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
15	Доходы будущих периодов	<p>Общество отражает в учете доходов будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000</p>
16	Расходы будущих периодов	<p>Участие в договорах страхования не приводит к возникновению расходов будущих периодов. Оплата страховых платежей на период, участвие в договорах страхования не приводит к возникновению расходов будущих периодов. Оплата страховых платежей на период, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». До истечения оплачиваемого страхового срока соответствующие суммы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от их существенности по самостоятельной статье или включаются в статью раздела «Оборотные активы» по статье краткосрочная или долгосрочная дебиторская задолженность в зависимости от страхового срока. Расходы по сбору за пользование объектами ВБР, исчисленному по конкретному разрешению на добычу (вылов) ВБР по каждому виду ВБР, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание сбора за пользование объектами ВБР производится на счета учета затрат конкретного подразделения (судна) в месяц осуществления им промысла ВБР по конкретному разрешению пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта (вида) ВБР.</p>
17	Оценочные значения	<p>Общество отражает в учете следующие оценочные значения, в соответствии с ПБУ 08/2010:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв сомнительных долгов 2. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам 3. Оценочное обязательство по оплате труда экипажей 4. Оценочное обязательство по неотфактурованным материалам, товарам и услугам 5. Резерв под снижение стоимости материалов 6. Резерв под снижение стоимости товаров 7. Резерв под снижение стоимости готовой продукции
18	Резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам	<p>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</p>

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		означает «скорее ДА, чем НЕТ!».
		<p>Дополнительными расходами, связанными с получением займов и кредитов, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уплачиваемые суммы за информационные и консультационные услуги; - другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов * в том числе проведение аудита по требованию займодавца). <p>Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете. Исключением из этого порядка составляют расходы, связанные с приобретением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционного актива которые подлежат включению в стоимость данного инвестиционного актива.</p>
19	Учет кредитов и займов	<p>Под системой внутреннего контроля Общества понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает надзор и проверку:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдения требований законодательства; - точности и полноты документации бухгалтерского учета; - своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; - предотвращения ошибок и искажений; - исполнения распоряжений (приказов); - обеспечение сохранности имущества Общества.
20	Система внутреннего контроля	

В связи с переходом на применение новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 г. была утверждена Учетная политика по бухгалтерскому учету на 2022 год Приказом об учетной политике от 30 декабря 2021 № 183/1:

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запасные части и комплектующие, оборудование, приобретенные для целей ремонта, работ по созданию, строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использованы более 12 месяцев, учитываются в качестве отдельной номенклатурной единицы на счете 07 "Оборудование к установке" до момента принятия решения по их использованию в конкретных работах. Такие объекты раскрываются в бухгалтерском балансе в качестве основных средств.

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

- Стоимость объекта основных средств подлежит систематическому распределению на протяжении срока его полезного использования.

Амортизируемая стоимость объекта основного средства определяется за вычетом его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость актива — расчетная величина, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.

Выделению ликвидационной стоимости подлежат все объекты ОС, первоначальная стоимость которых более 1 млн. рублей и остаточная стоимость которых более 100 тыс. рублей.

Компанией применяется классификация основных средств по следующим группам: суда; судовое оборудование; орудия водного промысла; недвижимое имущество; земли; прочие основные средства.

К группе "Суда" относятся подвижной состав морского и водного транспорта (рыболовные и транспортные суда), в том числе все составляющие его компоненты, являющиеся его неотъемлемой частью, а также капитализированные ремонты и модернизация объектов данной группы.

Имущество, которое расположено непосредственно на судне и участвует напрямую в производственной деятельности судна, то есть те объекты, выход в море без которых невозможен, относятся к группе "Судовое оборудование".

К группе "Орудия водного промысла" относятся траловые доски, катки, прочие орудия лова, соответствующие определенно основным средствам.

К группе "Недвижимое имущество" относятся жилые и нежилые помещения и здания или определенные части зданий, а также любые взаимосвязанные пристройки и постройки, сооружения. В состав зданий и их частей включаются также их неотъемлемые части и необходимые для их эксплуатации коммуникации внутри зданий: система отопления, внутренняя сеть водопровода, газопровода и водоснабжения и проч. Оборудование, установленное в зданиях и сооружениях, не входит в состав "Недвижимого имущества" и классифицируется в соответствующей группе "Прочие основные средства".

К группе "Прочие основные средства" относятся объекты, которые не могут быть отнесены к другим группам: машины и оборудование (отдельные машины, аппараты, агрегаты, установки и т.п., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент); информационное и компьютерное оборудование, вычислительная техника и оргтехника, комплектующие всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на них функций; транспортные средства, отличные от судов, со всеми приспособлениями и принадлежностями к ним; производственный инвентарь, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта, прочее.

Для группы основных средств "Суда" выделяются и капитализируются следующие виды ремонтов: классовые и промежуточные. Для остальных групп основных средств компания выделяет и капитализирует плановые ремонты, осуществляемые с периодичностью более 12 мес., если стоимость такого ремонта превышает 100 тыс. руб. и 5% и от первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства.

Фактические затраты по проведению внеплановых ремонтов включаются в состав прочих расходов или в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Затраты на осуществление текущего ремонта и технического обслуживания включаются в состав расходов отчетного периода по обычным видам деятельности.

Существенные затраты на капитальный ремонт и затраты на классовые и промежуточные ремонты по группе ОС «Суда» капитализируются по мере понесения данных расходов и отражаются в составе незавершенного строительства. Капитализированные ремонты вводятся в эксплуатацию в состав основных средств в качестве отдельного инвентарного объекта в момент завершения ремонта (для капитальных ремонтов и промежуточных ремонтов по группе ОС «Суда») или получения нового классификационного свидетельства (для классовых ремонтов по группе ОС «Суда»).

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.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Компания по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Если фактическая ставка дисконтирования в качестве арендатора не может быть определена, то в качестве ставки дисконтирования она применяется процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Компания определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям" с учетом срочности, валюты и даты договора (https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_lat/).

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

Справедливой стоимостью предмета аренды признается сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливой стоимостью предмета аренды без права выкупа является приведенная стоимость остающихся неплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог привлечь заемные средства на сопоставимых условиях на дату начала применения ФСБУ 25. Справедливая стоимость предмета аренды с правом выкупа оценивается Компанией как стоимость его приобретения лизингодателем у поставщика с учетом накопленного износа.

Последствия изменения учетной политики для Компании в качестве арендодателя отражаются ретроспективно – как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

5. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ В СВЯЗИ С ПЕРЕХОДОМ НА ФСБУ 6/2020 И ФСБУ 25/2018

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 компания не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Затраты на капитальные ремонты, включенные в состав расходов отчетных периодов за 2021 год и ранее, подлежат единовременному признанию (восстановлению) на 01.01.2022 в составе основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, если результаты таких работ будут использованы в 2022 году и позже (имеющие остаточную стоимость на 01.01.2022г. ремонты), сравнительные данные за предыдущие периоды не пересматриваются.

Объекты основных средств с балансовой стоимостью на 31.12.2021г. менее 100 тыс. руб. (кроме признаваемых независимо от их стоимости объектов, указанных в п. 2.8.1) за единицу подлежат единовременному списанию на 01.01.2022 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Активы, не отвечающие признакам ОС (орудия лова) в соответствии с ФСБУ 6, ранее учтенных в составе капитальных вложений и/или в составе ОС подлежат единовременному списанию на 01.01.2022 г на нераспределенную прибыль.

В связи с изменением учетной политики компания проводит следующие корректировки:

- по объектам ОС и их компонентам определяется ликвидационная стоимость и срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021. Пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств на 01.01.2022г. отражается корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Данные за сравнительный период не пересматриваются.

- информация об изменении элементов амортизации, в том числе об уменьшении и (или) увеличении срока полезного использования объектов ОС в виде итоговых данных, приведена в таблице:

Таблица 9 (тысяч рублей)

Стоимость объектов ОС	Ликвидационная стоимость ОС	Сумма амортизации		Корректировка амортизации	
		до перехода на ФСБУ 6	по ФСБУ 6	(увеличение)	(уменьшение)
7 085 796	238 860	2 291 932	1 628 327	227	663 833

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 отражаемые альтернативным методом и по ФСБУ 25/2018 (арендодатель) ретропективно в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года:

Таблица 10 (тысяч рублей)

Форма отчетности	Показатель	Строка	Данные до перехода на ФСБУ 6, 25	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6, 25 альтернативно	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25 ретропективно	Данные после перехода на ФСБУ 6, 25
	АКТИВ					
Баланс	Основные средства	1150	8 157 297	711 299	(386 834)	8 481 762
	в том числе					
	суда	1151	3 726 498	664 701	(60 515)	4 330 684
	судовое оборудование	1152	431 750	127 293		559 043
	орудия водного промысла	1153	122 381	(92 177)		30 204
	здания и сооружения	1154	680 603	7 486	(326 319)	361 770
	прочие ОС	1155	24 731	3 996		28 727
	Отложенные налоговые активы	1180	50 419	220 075		270 591

Итого по разделу I	1100		11 249 426		931 374	(386 737)	11 794 063
Дебиторская задолженность	1230		4 058 601		(1)	437 581	4 496 181
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231		799 511		-	426 156	1 225 667
		в том числе				426 156	1 128 815
		прочие дебиторы	12313	702 659	-		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	1232		3 259 090		(1)	11 425	3 270 514
		в том числе				11 425	227 846
		прочие дебиторы	12323	216 422	(1)	437 581	8 014 566
Итого по разделу II	1200		7 576 986		(1)	50 844	19 808 629
БАЛАНС	1600		18 826 412		931 373		
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		3 777 473		818 651	40 597	4 636 721
		в том числе					
		прибыль (убыток) текущего периода	1371	755 810	818 651	7	1 574 468
		прибыль (убыток) прошлых лет	1372	3 021 663	-	40 590	3 062 253
Итого по разделу III	1300		3 694 934		818 651	40 597	4 554 182
Отложенные налоговые обязательства	1420		357 779		105 188	10 247	473 214
Прочие обязательства	1450		3 229 997		5 222		3 235 219
Итого по разделу IV	1400		12 560 677		110 410	10 247	12 681 334
Прочие обязательства	1550		807 565		2 312		809 877
Итого по разделу V	1500		2 570 801		2 312	-	2 573 113
БАЛАНС	1700		18 826 412		931 373	50 844	19 808 629

В строку 1371 включаются корректировки по ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 за 2020 и 2021 годы.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаемые ретроспективным методом в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 года:

Таблица 11 (тысяч рублей)

Форма отчетности	Показатель	Строка	Пересчитанные показатели за 2020 год	Корректировка	Показатели за 2020 год
	АКТИВ				
Баланс	Основные средства	1150	3 378 296	(397 470)	3 775 766

	в том числе судя	1151	421 521	(64 983)	486 504
	Здания и сооружения	1154	366 145	(332 487)	698 632
	Итого по разделу I	1100	6 047 003	(397 470)	6 444 473
	Дебиторская задолженность	1230	4 267 176	448 208	3 818 968
	в том числе				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231	1 202 662	437 580	765 082
	в том числе				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	12313	1 049 029	437 580	611 449
	Прочие дебиторы	1232	3 064 514	10 628	3 053 886
	в том числе				
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	12323	13 637	10 628	3 009
	Прочие дебиторы	1200	7 795 195	448 208	7 346 987
	Итого по разделу II	1600	13 842 198	50 738	13 791 460
	БАЛАНС				
	ПАССИВ				
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 062 267	40 590	3 021 677
	в том числе				
	прибыль (убыток) текущего периода	1371	774 768	40 590	734 178
	прибыль (убыток) прошлых лет	1372	3 065 198	40 590	3 024 608
	Итого по разделу III	1300	134 601	10 148	124 453
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 502 252	10 148	8 492 104
	Итого по разделу IV	1400	13 842 198	50 738	13 791 460
	БАЛАНС	1700			

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаемые ретроспективным методом в Отчете о финансовых результатах за 2021 год:

Форма отчетности	Показатель	Строка	Пересчитанные показатели за 2021 год	Корректировка	Показатели за 2021 год
Отчет о финансовых результатах	Выручка	2110	7 603 225	(4 860)	7 608 085
	в том числе:				
	Аренда судна и фрахт	2113	1 730 417	(4 860)	1 735 277
	Себестоимость продаж	2120	(4 989 602)	4 468	(4 994 070)
	в том числе себестоимост.				
	Аренда судна и фрахт	2122	(1 230 886)	(392)	(1 235 554)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 613 623	(392)	2 614 015
	в том числе:				
	Аренда судна и фрахт	2103	499 531	(392)	499 923
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	918 493	(392)	918 885
	Проценты к получению	2320	136 335	6 430	129 905
	Прочие доходы	2340	304 176	(12 197)	316 373
	Прочие расходы	2350	(177 592)	6 168	(183 760)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	967 497	9	967 488

Таблица 12 (тысяч рублей)

Налог на прибыль	2410	(211 680)	(2)	(211 678)
в том числе:				
отложенный налог на прибыль	2413	(211 680)	(2)	(211 678)
Чистая прибыль (убыток)	2400	755 817	7	755 810
Совокупный финансовый результат периода	2500	755 817	7	755 810
Амортизация	2600	456 820	(10 636)	467 456

6. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

6.1. Нематериальные активы. Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 13 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего, в т. ч.:	за 2022 год	1 171 225	-198 836	46 492	-	-	-86 638	1 217 717	-285 474
	за 2021 год	1 168 638	-116 490	2 587	-	-	-82 346	1 171 225	-198 836
Программное обеспечение	за 2022 год	13 158	-7 808	266	-	-	-2 199	13 424	-10 007
	за 2021 год	10 571	-6 048	2 587	-	-	-1 760	13 158	-7 808
Квоты на вылов	за 2022 год	1 158 067	-191 028	46 226	-	-	-84 439	1 204 293	-275 467
	за 2021 год	1 158 067	-110 442	-	-	-	-80 586	1 158 067	-191 028
Торговые марки	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные вложения в нематериальные активы:

Таблица 14 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не положительных результатов	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов всего, в т. ч.:	за 2022 год	-	46 492	-	-	-46 492
	за 2021 год	-	2 587	-	-	-2 587
Программное обеспечение	за 2022 год	-	266	-	-	-266
	за 2021 год	-	2 587	-	-	-2 587

Квоты на вылов	за 2022 год	за 2021 год	за 2022 год	за 2021 год
		-	-	46 226
	-	-	-	-

6.2 Основные средства.

Наличие и движение основных средств:

Таблица 15 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Межотчетный период	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего, в т. ч.:	за 2022 год	7 228 600	-1 918 171	-146 019	143 093	-	-604 728	8 035 933	-2 379 806		
	за 2021 год	3 604 873	-2 140 506	-236 223	192 209	306 700	415 235	-385 109	7 228 600	-1 918 171	
Недвижимое имущество	за 2022 год	392 574	-30 803	-	8303	8550	5104	-14 060	392 574	-30 803	
	за 2021 год	396 296	-30 150	-12 581	309	-	-	-6 776	52 300	-19 891	
Орудия лова	за 2022 год	43 319	-13 115	-	-	-198 686	106 509	-10 270	43 319	-13 115	
	за 2021 год	270 630	-112 846	-138 106	103 949	-	106 509	-10 270	77 157	-55 536	
Прочие основные средства	за 2022 год	76 844	-48 117	-3 207	2 851	-	31 557	-16 976	76 844	-48 117	
	за 2021 год	114 568	-80 123	-19 648	17 425	-	-	-432 670	5 866 487	-1 564 153	
Суда	за 2022 год	5 589 987	-1 259 303	-127 820	127 820	-	151 736	-115 985	5 589 987	-1 259 303	
	за 2021 год	1 716 575	-1 295 054	-	-	517 433	-	-144 325	1 632 874	-698 736	
Судовое оборудование	за 2022 год	1 125 876	-566 833	-14 992	12 422	-	120 329	-127 361	1 125 876	-566 833	
	за 2021 год	1 106 804	-622 333	-65 888	62 532	6 964	-	-	-	-	

Из таблицы 15 Основные средства, переданные в с 01.07.2019 года в аренду ООО «Терминал «Сероглазка»» основные средства – причальные сооружения (основные средства расположены на территории Базы флота Общества по адресу г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.131), а также право аренды земельного участка и право пользования акваторией Арачинской губы, находящаяся в залоге ГК Внешэкономбанк с его согласия (см. пункт «Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах»), а также СЯМ «Тарпон» и СЯМ «Томкод», переданные в бербоут-чартер АО «ЯМСБ» в межотчетный период, согласно ФСБУ 25/2018 сняты с отражения в Основных средствах и отражены в качестве Чистой инвестиции в аренду, что составило на 31.12.2021 г.:

- ООО «Терминал «Сероглазка»» - 328 756 тыс.руб.
- АО «ЯМСБ» - 108 823 тыс.руб.

Из таблицы 15 информация о наличии и движении основных средств (помещений), полученных в финансовую аренду и по Ремонтам судов:

Таблица 16 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Недвижимое имущество	в том числе: Помещения ПИДА	за 2022 год	7 533	-	2 369	-	-	-2 896	9 902	-2 896
	за 2021 год	-	-	-	-	-	-	-	7 533	-
Суда	в том числе: Классовый ремонт	за 2022 год	339 417	-208 805	274 212	-80 069	80 069	-108 806	533 560	-237 542
		за 2021 год	-	-	-	-	-	-	339 417	-208 805
Суда	в том числе: Промежуточный ремонт	за 2022 год	178 017	-68 178	130 107	-47 751	47 751	-47 994	260 373	-68 421
		за 2021 год	-	-	-	-	-	-	178 017	-68 178

6.3. Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 17 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			зарплата за период	реализация, прочие списание	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	на конец периода	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т.ч.:	за 2022 год	355 972	1 008 059	-76 692	-953 352	333 987	
	за 2021 год	103 576	3 806 574	-928	-3 553 250	355 972	
Недвижимое имущество	за 2022 год	11 867	2 674	-	-14 541	-	
	за 2021 год	9 833	2 343	-	-309	11 867	
Орудия лова	за 2022 год	75 185	9 228	-66 339	-8 981	9 093	
	за 2021 год	30 492	154 174	-	-109 481	75 185	
Прочие основные средства	за 2022 год	6	9 479	-	-9 485	-	
	за 2021 год	255 964	452 555	-	-404 320	304 199	
Суда	за 2022 год	59 444	3 552 499	-	-3 355 979	255 964	
	за 2021 год	12 956	540 082	-10 353	-521 990	20 695	
Судовое оборудование	за 2021 год	3 801	88 079	-928	-77 996	12 956	

В 2022 году было введены в эксплуатацию на судах орудия лова, судовое оборудование, прочее оборудование, в 2021 году было введены в эксплуатацию судно ШК6896 "КОМАНДОР" (00-004296)

В 2021 году Обществом заключен договор купли-продажи административного здания по адресу 683013 г.Петропавловск-Камчатский ул.Штурмана Елагина Дом 43, 11.01.2022 зарегистрирован переход права собственности.

В 2019 году Обществом заключен контракт №1708/547-12 от 21.01.2019 с ПАО СЗ «Северная верфь» на строительство рыбопромыслового судно-траулера. Сумма выданных авансов по контракту на 31.12.2022 г. составила 2 700 243 тыс. руб. (за 2019 год выдано 196 826 тыс. руб., за 2020 год – 1 596 250 тыс. руб., за 2021 год – 907 167 тыс.руб.)

Авансовые платежи под строительство судна обеспечены следующими банковскими гарантиями, выданными ПАО «СБЕРБАНК»

- 55/0000/62/304-1 от 19.12.2019 на сумму 1 417 756,25 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 - 107 260 774,42 руб.;;
- 55/0000/62/304-2 от 20.08.2020 на сумму 4 253 268,75 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 – 321 782 323,26 руб.;;
- 55/0000/62/304-3 от 16.12.2020 на сумму 5 671 025 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 – 429 043 097,68 руб.;;
- 55/0000/62/304-4 от 17.02.2021 на сумму 5 671 025 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 – 429 043 097,68 руб.;;
- 55/0000/62/305-1 от 19.12.2019 на сумму 99 841 967,50 руб.;;
- 55/0000/62/305-2 от 19.05.2020 на сумму 299 525 902,50 руб.;;
- 55/0000/62/305-2 от 25.09.2020 на сумму 399 367 870 руб.;;
- 55/0000/62/305-4 от 23.11.2020 на сумму 399 367 870 руб.
Срок действия гарантий до 30.04.2023 года

Для оплаты по контракту был заключен кредитный договор №8627-2-203418 от 26.02.2019 года с ПАО Сбербанк в сумме 52 000 000 долларов США (с одновременным размещением этих средств на аккредитиве). С момента заключения договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, представленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства №ФАР-ИК-0063 от 03.09.2019 года с Федеральным агентством по рыболовству, проценты включаются в стоимость инвестиционного актива.

Всего по состоянию на 31.12.2022 г затраты по строительству инвестиционного актива с учетом процентов составили 304 199 тыс. руб., в том числе за 2022 г – 48 235 тыс. руб.

На 30.09.2022 г. сумма капитализации процентов включена в стоимость инвестиционного актива в размере 312 194 тыс. руб. (за 2019 год – 18 092 тыс. руб., за 2020 год – 40 718 тыс. руб., на 31.12.2021 – 146 482 тыс. руб.; за 9 мес. 2022 г. - 106 902 тыс. руб.).

По заключению Департамента судостроительной промышленности и морской техники Минпромторга России по состоянию на 30.09.2022 г исходя из представленных подрядчиком данных о стоимости выполненных работ и понесенных затрат процент технической готовности по факту освоения подрядчиком средств по контракту №1708/547-12 от 21.01.2019 составил 2,16%.

Несмотря на то, что работы по контракту №1708/547-12 от 21.01.2019 приостановлены, подрядчик продолжает нести определенные затраты (содержание и простой стапеля, энергия, охрана, управление и т.п.). Оценка подрядчиком технической готовности судна по состоянию на 30.09.2022 г составляет 0,87%.

В связи с допущенным нарушением ПАО СЗ «Северная верфь» (подрядчик) принятых на себя обязательств в рамках контракта № 1708/547-12 от 21.01.2019, просрочка исполнения обязательств и степень технической готовности строящего судна по состоянию на 31.10.2022 г составила 213 дней.

Допущенные подрядчиком значительные отклонение от графика строительства с учетом низкой степени тех. готовности, является существенным нарушением условий контракта.

На основании приказа генерального директора № 139/1 от 01.11.2022 в связи с нарушением сроков строительства судна (более трех месяцев) приостановлена капитализация процентов с 01.04.2022 г.

По данным бухгалтерского учета в период приостановления работ над инвестиционным активом, превышающий три месяца, начисленные проценты за период с 01.04.2022 по 30.09.2022 г исключены из инвестиционного актива в размере 63 467 тыс. руб. и включены в состав прочих расходов Общества.

6.4. Запасы:

Наличное и движение запасов

Таблица 18 (тысяч рублей)

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачу)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	за 2022 год	1 265 903	-32 945	20 930 221	-19 649 232	-277 818	-	2 015 583	2 546 892	-310 763	
	за 2021 год	698 122	-38 310	11 897 529	-11 329 748	5 365	-	1 229 643	1 265 903	-32 945	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 год	591 896	-15158	4 119 679	-3 669 538	2 135	-	2 014 362	1 042 037	-13 023	
	за 2021 год	460 587	-20 633	1 958 545	-1 827 236	5 475	-	1 228 712	591 896	-15 158	
Готовая продукция	за 2022 год	667 718	-17787	5 975 117	-5 139 686	-279953	-	-	1 503 149	-297 740	
	за 2021 год	236 133	-17 677	3 100 278	-2 668 693	-110	-	-	667 718	-17 787	
Товары для перепродажи	за 2022 год	2 011	-	6 750	-7 055	-	-	1 221	1 706	-	
	за 2021 год	1 402	-	6 261	-5 652	-	-	931	2 011	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 год	4 278	-	354 185	-358 463	-	-	-	-	-	
	за 2021 год	-	-	156 308	-152 030	-	-	-	4 278	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 год	-	-	8 874 854	-8 874 854	-	-	-	-	-	
	за 2021 год	-	-	5 394 291	-5 394 291	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	за 2022 год	-	-	1 599 636	-1 599 636	-	-	-	-	-	
	за 2021 год	-	-	1 281 846	-1 281 846	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2022 г. были выданы авансы, на покупку ОС строка баланса 1157 в размере 2 975 212 тыс.руб., а также были выданы авансы, на покупку ТМЦ в размере 89 128 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% - 319 тыс.руб., которые отражены по строке баланса 12 322.

6.5. Долгосрочные финансовые вложения:

6.5.1. По строке 1171 бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность по выданным процентным займам аффилированным лицам (см. раздел 3 настоящих пояснений) в размере 461 856 тыс. руб.

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

Таблица 19 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:		
	31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Всего, в т.ч.:	22 272	22 372	72 348
КАПРОДОН ООО, доля участия 25%	16 659	16 659	66 635
АКРОС 3 АО, доля участия 100%	5 589	5 589	5 589

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется. Признаки обеспечения финансовых вложений в 2022 году отсутствовали. В 2022 году от участия в уставных капиталах ООО «КАПРОДОН» и АО «АКРОС 3» доходы не получали.

6.6. Дебиторская задолженность:

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

- по состоянию на 31.12.2022 года – 92 203 тысяч рублей в том числе: по ООО «Терминал «Сероглазка»» с рассрочкой платежа до 27.12.2024 года в сумме 8 500 тысяч рублей и с рассрочкой платежа до 30.12.2030 года в сумме 47 549 тысяч рублей; по АО «ЯМСЫ» с рассрочкой платежа до 25.04.2026 года в сумме 36 154 тысяч рублей

- по состоянию на 31.12.2021 года по ООО «Терминал «Сероглазка»» – 96 841 тысяча рублей в том числе: с рассрочкой платежа до 27.12.2024 года в сумме 42 500 тысяч рублей и с рассрочкой платежа до 30.12.2030 года в сумме 54 341 тысяча рублей

- по состоянию на 31.12.2020 года по ООО «Терминал «Сероглазка»» – 151 855 тысяч рублей в том числе: с рассрочкой платежа до 27.12.2024 года в сумме 82 746 тысяч рублей и с рассрочкой платежа до 30.12.2030 года в сумме 69 109 тысяч рублей

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

Таблица 20 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:		
	31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Всего, в т.ч.:	1 007 569	1 128 815	1 049 029
ООО "ТЕРМИНАЛ "СЕРОГЛАЗКА"", чистая инвестиция в аренду (долгосрочная часть), на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г. отражено ретропективно согласно ФСБУ 25/2018	316 876	322 875	328 757
АО "ЯМСЫ", чистая инвестиция в аренду (долгосрочная часть), на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г. отражено ретропективно согласно ФСБУ 25/2018	97 223	103 281	108 823
Проценты по выданным займам	322 121	431 310	322 087

ООО «РОЛИЗ», соглашение о переводе долга срок погашения декабрь 2024 года	271 349	271 349
Физическое лицо		18 013

Задолженность, отраженная по строке 12313, не является сомнительной.

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

Наименование	Код строки	31.12.2022 года		31.12.2021 года		31.12.2020 года				
		ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе
Всего, в т.ч.:	1232	5 777 900	7 467	5 770 433	3 281 218	10 704	3 270 514	3 071 907	7 393	3 064 514
Почувствительны и заказчики, всего	12321	5 270 801	6 302	5 264 499	2 834 417	6 302	2 828 115	2 972 599	6 332	2 966 267
в т.ч. аффилированные лица		5 257 695	-	5 257 695	2 826 194	-	2 826 194	2 964 924	-	2 964 924
Данные выданные	12322	243 739	2	243 737	214 736	183	214 553	84 610	-	84 610
Прочие дебиторы, из строки 12323:	12323	263 360	1 163	262 197	232 065	4 219	227 846	14 698	1 061	13 637
Переплата по налогам		111 327	-	111 327	123 171	-	123 171	602	-	602
Чистая инвестиция в аренду (краткосрочная часть), на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г. отражено репроспективно согласно ФСБУ 25/2018		12 203	-	12 203	11 424	-	11 424	10 628	-	10 628

6.7. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы краткосрочных процентных займов, предоставленных аффилированным лицам (см. раздел «3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» настоящих пояснений) и займ физ. лицу в размере 268 360 тыс.руб.

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

- по состоянию на 31.12.2020 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 194 512 тысяч рублей, а также сумма в отзывных аккредитивах в размере 2 673 695 тысячи рублей, в том числе по аккредитиву №1188S1905503N от 26.02.2019 года в сумме 19 974 тысяч долларов США отзывному (что составляет 1 475 591 тысяч рублей), со сроком погашения 26.02.2029 года и аккредитиву №B302S1905503N от 19.11.2019 года в сумме 1 198104 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года.

- по состоянию на 31.12.2021 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 391 226 тысяч рублей, а также сумма в отзывных аккредитивах в размере 1 772 652 тысячи рублей, в том числе по аккредитиву №1188S1905503N от 26.02.2019 года в сумме 13 109 тысяч долларов США отзывному (что составляет 973 916 тысяч рублей), со сроком погашения 26.02.2029 года и аккредитиву №B302S1905503N от 19.11.2019 года в сумме 798 736 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года.

- по состоянию на 31.12.2022 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 69 488 тысяч рублей, а также сумма в отзывных аккредитивах в размере 1 720 804 тысячи рублей, в том числе по аккредитиву №1188S1905503N от 26.02.2019 года в сумме 13 109 тысяч

долларов США отзывному (что составляет 922 068 тысяч рублей), со сроком погашения 26.02.2029 года и аккредитиву №ВЗ302S1905503Н от 19.11.2019 года в сумме 798 736 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года.

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

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

Таблица 22

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США\тысяч евро по состоянию на 31.12.2022 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года по сроком погашения / сумма в тысячах долларах США	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:		
			31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Задолженность всего, в т.ч.:					
Аффилированное лицо/ Договор займа 6-18.10.2022 от 18.10.2022 /Срок погашения 16.04.2024/RUB	-	до 16.04.2024	250 000		
Аффилированное лицо Соглашение о новации дивидендов от 20.01.2020/Срок погашения 31.12.2023/RUB	-			166 000	176 113
Аффилированное лицо/ Договор займа от 29.04.2021/Срок погашения 30.04.2024/RUB	-	до 30.04.2024	50 835	391 877	-
Аффилированное лицо/ Договор займа от 23.09.2020/Срок погашения 30.09.2025/RUB	-	до 30.09.2025	450 000		
Аффилированное лицо/ Соглашение о новации б/н от 31.12.2021/Срок погашения 31.12.2024/USD	1 897	до 31.12.2024	133 406	140 907	
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/12/073/20 от 16.12.2020/ Срок погашения 15.12.2023/USD	11 000	до 15.12.2023	-	817 219	-
БАНК/ Кредитный договор 8627-2-203418 от 26.02.2019 года/Срок погашения 26.02.2029/USD	52 000	25.12.2024 - 6 000,8 25.12.2025 - 10 998,0 25.12.2026 - 15 002,0 25.12.2027 - 9 999,6 25.12.2029 - 9 999,6	3 657 550	3 863 215	3 841 536
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/01/0/20 от 29.05.2020/Срок погашения 28.05.2030/EUR	3 192	2024 г. - 336 2025 г. - 336 2026 г. - 336 2027 г. - 588 2028 г. - 588 2029 г. - 588 2030 г. - 420	241 492	296 597	335 162
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/030/21 от 20.09.2021/Срок погашения 19.09.2031/EUR	30 712	2024 г. - 637 2025 г. - 1 273 2026 г. - 1 273 2027 г. - 2 546 2028 г. - 5 729 2029 г. - 5 728 2030 г. - 6 365 2031 г. - 7 161	2 323 507	2 635 433	-

БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/031/21 от 20.09.2021/Срок погашения 20.09.2033/EUR	7 870	2032 г. – 3 935 2033 г. – 3 935	595 430	661 653	-
--	-------	------------------------------------	---------	---------	---

6.10. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Таблица 23

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2022 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года сумма в тысячах долларов США / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Задолженность всего, в т.ч.: ВНЕШЭКОНОМБАНК ГТК / Соглашение СЗ0300-АК от 13.12.2012 года (долгосрочная часть)	32 608	по 10 869,18 (без учета процентов) ежегодно до 01.01.2027 года	2 297 269	3 235 219	4 014 840
ООО АЛЕИР/ Арендные обязательства / Договор аренды 04/05/16 от 04.05.2016/ Договор аренды № 12/01/18 от 12.01.2018 (долгосрочная часть) на 31.12.2021 г. отражено в межотчетный период	-	-	2 293 532	3 229 997	4 014 840
АО "СЕВЕРО-ВОСТОЧНОЕ ПГО"/ Арендные обязательства / Договор № 10528 аренды нежилого помещения от 11.11.2020 (долгосрочная часть)	-	-	447	-	-

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

Таблица 24

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах евро по состоянию на 31.12.2022 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года сумма в тысячах рублей(евро) / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Задолженность всего, в т.ч.:	X	X	4 184 801	575 021	511 553
Аффилированное лицо/ Договор займа 6-18.10.2022 от 18.10.2022 /RUB	-	28.02.2023 – 50 000 тыс.руб	50 000	-	-
Аффилированное лицо/ Договор займа от 29.04.2021 /RUB	-	28.02.2023 – 250 000 тыс.руб	250 000	-	-
Аффилированное лицо/ Договор займа 6/н от 23.09.2020/ RUB	-	-	-	450 000	450 000
Перевелен в долгосрочные	-	-	-	56 000	-
Аффилированное лицо/ Договор займа от 27.10.2021/ RUB	-	-	-	-	-
Аффилированное лицо/ Договор займа от 16.11.2021/ EUR	8 790	16.04.2023 года – 8 790 тыс евро	665 010	-	-
БАНК/ Кредитный договор 550B003CO SOP MСХ 375 от 14.04.2022/ RUB	-	13.04.2023 – 2 351 173 тыс.руб	2 351 173	-	-
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/1/2/073/20 от 16.12.2020/ Срок погашения 15.12.2023/USD	11 000	до 15.12.2023	773 712	-	-
БАНК/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/010/20 от 29.05.2020/EUR	336	25.01.2023 – 84 тыс евро 25.04.2023 – 84 тыс евро 25.07.2023 – 84 тыс евро 25.10.2023 – 84 тыс евро	25 420	14 124	45 704
БАНК/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/030/21 от 20.09.2021/EUR	636	25.01.2023 – 159 тыс евро 25.04.2023 – 159 тыс евро 25.07.2023 – 159 тыс евро 25.10.2023 – 159 тыс евро	48 156	40 133	-

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

Таблица 25 (тысяч рублей)

Наименование	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:			
	31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года	
Всего, в т.ч.:	2 849 669	907 741	657 218	
Расчеты с поставщиками	1 347 505	583 848	518 977	
Расчеты по налогам	17 837	20 097	41 957	
Расчеты по налогам и страховым взносам	398 287	63 360	46 407	
Прочая задолженность	1 086 040	240 436	49 877	

6.13. По строке 1530 отражены доходы будущих периодов в сумме 5 318 тысяч рублей. В 2007 году было получено 6 600 тысяч рублей от Администрации г. Петропавловска - Камчатского на реконструкцию отрядительного мола. После окончания работ с мая 2009 года эта сумма была принята к учету со счета 86 «Целевое финансирование» на счет 98 «Доходы будущих периодов» со сроком амортизации 70 лет. Ежегодная амортизация составляет 94,4 тысяч рублей.

6.14. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550):

Таблица 26

Наименование кредитора / реквизиты договора в т.ч.: ВНЕШЭКОНОМБАНК ГК / Соглашение СЗ0300-АК от 13.12.2012 года (краткосрочная часть)	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2022 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года сумма в тысячах долларов США / период погашения по 31.12.2023 года	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:			
			31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года	31.12.2020 года
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента ООО АЛЕНИ/ Арендные обязательства / Договор аренды 04/05/16 от 04.05.2016/ Договор аренды № 12/01/18 от 12.01.2018 (краткосрочная часть) на 31.12.2021 г. отражено в межотчетный период АО «СЕВЕРНО-ВОСТОЧНОЕ ПГО»/ Арендные обязательства / Договор № 10528 аренды нежилого помещения от 11.11.2020 (краткосрочная часть)	10 869	по 31.12.2023 года	767 958	809 877	802 968	802 968
			764 511	807 500	65	-
			-	807 500	65	-
			3 035	2 312		-
			412			-

6.15. Оценочные обязательства (стр. 1540):

Таблица 27 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020 года	2021 год		Остаток на 31.12.2021 года	2022 год		Остаток на 31.12.2022 года
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Всего, в т.ч.:	283 126	385 559	407 569	261 116	428 793	625 701	64 208
Оценочное обязательство по оплате отпусков	9 308	322 700	318 246	13 762	384 514	375 870	22 406

Оценочное обязательство по оплате труда экипажей	184 495	20 869	-	205 364	-	163 562	41 802
Резерв по нефтяным материалам, товарам, услугам	-	38 762	-	38 762	34 893	73 655	-
Оценочное обязательство на суммы убытков по гражданским искам	89 323	3 228	89 323	3 228	9 386	12 614	-

6.16. Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах.

6.16.1. В обеспечение обязательств по соглашению о переводе долга и реструктуризации задолженности №СЗ0300-АК от 13.12.2012 года с ГК Внешэкономбанк в декабре 2012 года передано в залог следующее имущество общей залоговой стоимостью 9 027 639 тысяч рублей:

	Наименование объекта	Таблица 28 (тысяч рублей)
		Балансовая стоимость/число инвестиции в аренду на 31.12.2022 года
1.	СРТМ «Алексей Чириков»	28 263
2.	СРТМ «Петр Ильин»	41 153
3.	СРТМ «Виктория-1»	39 256
4.	БМРТ «Борис Трофименко»	576 173
5.	СРТМ «Вышочинский»	28 323
6.	Имущество, переданное с 01.07.2019 г. из доверительного управления в аренду ООО «Терминал «Сероглязка» (с разрешения залогодержателя) в т. ч.:	251 688
	- Сооружение «Прячальная стенка»	
	- Сооружение «Реконструкция пррса»	
	- Сооружение «Трузовой причал»	
	- Сооружение «Отрадительный моль»	
	- Право аренды земельного участка площадью 60400 кв. м на условиях долгосрочной аренды на 49 лет №1187 от 08.04.1997 года с Администрацией г. Петропавловск-Камчатского	
	- Право пользования частью Авачинской губы (бухта Сероглязка) площадью 0,0799 кв. км на условиях совместного водопользования без забора водных ресурсов на основании договора №ТО-19.07.00.0002-М-ДПВВ-Т-2010-00354/00 от 18.08.2010 года с Амурским бассейновым водным управлением ФАВР в г. Петропавловск-Камчатский	
	Итого стоимость имущества по балансовой стоимости	964 856

Сумма основного долга и процентов по соглашению составляла 163 038 тысяч долларов США. Дата завершения исполнения обязательств 01 января 2027 года.

Остаток долга по погашению суммы кредита и процентов в размере 3 058 043 тысяч рублей (43 477 тысяч долларов США) отражен по строке 1450 в сумме 2 293 532 тысяч рублей и по строке 1550 в сумме 764 511 тысяч рублей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года.

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

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

6.16.2. Обеспечения, предоставленные АО «АКРОС» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога №8627-2-202317-И-12 от 02.03.2019 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 16.11.2036 года.

Таблица 29 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора	Срок действия договора	Сумма обязательства на 31.12.2022 года	Предмет залога		Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога / чистые инвестиции в аренду на 31.12.2022 года
						ПК-1399 ТОМКОД	ПК6896 КОМАНДОР		
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕВО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	№ 8627-2-202317-И-12 от 02.03.2020	16.11.2036 года	97 256 608	ПК-1399 ТОМКОД	384 000	384 000	51 654
						ПК6896 КОМАНДОР	3 897 600	3 897 600	3 101 196
						ТПК-1397 ТАРПОН	384 000	384 000	51 773
						ИТОГО	4 665 600		3 204 623

6.16.3. Обеспечения, предоставленные АО «АКРОС» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога №8627-2-202317-И-12 от 02.12.2019 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 03.09.2033 года.

Таблица 30 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора	Срок действия договора	Сумма обязательства на 31.12.2022 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2021 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕВО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	8627-2-202317-И-20 от 02.12.2019 года	16.11.2036 года	97 256 608	ЦЕННЫЕ БУМАГИ акции АО «АКРОС З» в количестве 5 589 000 штук	104 676	5 589

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

6.16.4. По состоянию на 31.12.2022 г. АО «АКРОС» является поручителем перед ПАО «СБЕРБАНК» по обязательствам за третьих лиц-компаний Группы НОРЕВО – по следующим договорам:

- по договору поручительства №8627-1-204617-П-01 от 21.03.2018 года со сроком действия поручительства до 16.11.2036 года. В обеспечение погашения кредитной задолженности на сумму 92 972 094 тысяч рублей в том числе:

Таблица 31

Валюта	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	
	тысяч в валюте договора	тысяч рублей
Доллар США	495 644	34 862 373
Евро	233 981	17 701 939
Юань	3 355 961	33 206 970
Рубль	7 200 812	7 200 812

- по договору поручительства №8627-1-204617-П-01 от 21.03.2018 года со сроком действия поручительства до 16.11.2036 года. В обеспечение погашения банковских гарантий на сумму 4 000 000 тысяч рублей

- по договору поручительства №55/8627/0000/612-П-12 от 26.02.2018 года со сроком действия поручительства до 26.11.2027 года. В обеспечение банковских гарантий на сумму 2 471 141 тысяча рублей.

- по договору поручительства б/н от 18.11.2022 года со сроком действия поручительства до 18.11.2027 года. В обеспечение обязательств на сумму 433 001 тысяча юань, что по курсу на 31.12.2022 года составляет 4 284 515 тысяч рублей.

По обязательствам, указанным выше также выданы обеспечения другими участниками по договору поручительства. Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках договоров поручительства оценивается как маловероятная.

6.16.5. В рамках договора залога имущества прав № 550С003СУ-ЗИП01 от 27.05.2022 ПАО «Сбербанк России» (залогодержатель) переданы имущественные права в счет обеспечения исполнения обязательств АО «АКРОС» (залогодатель) по договорам об открытии НКЦ компаниями группы, срок действия - по 30.09.2036 г. Залогодатель передает в залог залогодержателю все свои имущественные права, возникшие по контракту № 1708/547-12 от 21.01.2019 на выполнение работ по строительству и поставке рыбопромышленного судна проекта 170701 от 21.01.2019, заключенного с ПАО Судоремонтный завод «Северная верфь».

Оценочная стоимость предмета залога равна остаточной стоимости контракта, определяемой как стоимость контракта за вычетом сумм, поступивших залогодателю по контракту по состоянию на 06.04.2022 и составляет 4 140 036 тыс. руб.

7. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1. Затраты на производство:

Таблица 32 (тысяч рублей)

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
Материальные затраты		5 511 120		2 758 860
Расходы на оплату труда		1 674 778		1 514 816
Отчисления на социальные нужды		484 733		451 583

Амортизация	671 284	437 889
Прочие затраты	2 858 578	1 951 824
Итого по элементам	11 200 493	7 114 972
Фактическая себестоимость проданных товаров	441	1 345
Изменение остатков (прирост[-]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	- 835 430	- 431 585
Изменение остатков (уменьшение[+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 365 504	6 684 732

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

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

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

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 год:

Таблица 33 (тысяч рублей)

Прочие доходы		Прочие расходы		
Наименование	Номер строки	Сумма	Номер строки	Сумма
Доходы от продажи прочих активов	2340	139 463		
Доходы от аренды	2340	7 975		
Доходы в виде восстановления резервов	2340	109 247		
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	2340	22 041		
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	25 450		
Итого		304 176		
Прочие комиссии и платежи по привлеченным средствам	2350	41 686		
Расходы от купле-продажи валюты	2350	44 762		
Расходы, связанные со сдачей помещений в аренду	2350	5 862		
Расходы на социальную сферу и благотворительность	2350	11 313		
Расходы по ведению реестра акционеров, расходы по проведению собраний акционеров	2350	9 100		
Расходы, связанные со списанием неликвидного имущества	2350	24 500		
Юридические услуги по судебным спорам	2350	11 740		

Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	28 629
Итого		177 592

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год:

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование	Номер строки	Сумма	Номер строки
Доходы от продажи основных средств	2340	46 454	
Курсовые разницы	2340	531 235	
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	71 287	
Итого		648 976	
Прочие расходы		Сумма	
Наименование	Номер строки	Сумма	Номер строки
Расходы от купли-продажи валюты	2350	77 304	
Расходы, связанные с продажей имущественных прав	2350	54 176	
Прочие убытки прошлых лет, принимаемые в целях налогообложения	2350	60 396	
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	78 436	
Итого		270 312	

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

С 2020 года Общество применяет балансовый (сальдовый) метод расчета отложенного налога на прибыль в соответствии с изменениями в ПБУ 18/02. Таблица 35 (тысяч рублей)

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР)	39 810	-	-	193 500
2. Постоянный налоговый расход – расходы, не принимаемые в НУ (ПНР)	-	46 541	-	18 180
3. Отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц (ОН)	6 731	-	-	-211 680
4. Текущий налог на прибыль	-	-	-	-

Расчет текущего налога: 39 810(УР) + 6 731 (ОН) – 46 541 (ПНР) = 0 тыс. руб.

8. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2022 год показатели строк поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются с учетом НДС, поскольку влияние на показатели ОДДС не существенно. Денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

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

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

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Общество раскрывает следующую информацию.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

10. ПРОЧЕЕ

В 2022 году продолжилось обострение внешнеполитической ситуации в связи с проведением СВО. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ряд стран ввёл пакет санкций против РФ, которые оказывают негативное влияние на экономику страны в целом и на предприятия в том числе.

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

- сохраняются связи с основными поставщиками ТМЦ и услуг. Около 10 поставщиков материалов прекратили действие договоров на поставку запасных частей в одностороннем порядке. По данному виду ЗИП в обществе имеется годовой запас. Уже найдены альтернативные поставщики с которыми заключаются договора на поставку необходимых запасных частей. Кроме того, подтверждены контракты на проведение ремонтов судов в Республике Корея. Также ремонт судна «Командор»

проводился в Республике Панама, в компании группы НОРЕВО ООО «РЕМ-НОВА ДВ», находящейся в г. Петропавловск-Камчатский. Работоспособность средств производства сохраняется в условиях ограничения доступа к рынкам запасных частей и оборудования, обеспечивающих непрерывность производства. Данные ограничения несущественно повлияли на работу предприятия;

- сохраняются рынки сбыта готовой продукции;
- модифицируются логистические цепи поставок и реализации готовой продукции с учетом уже имеющихся и возможных в будущем, санкционных ограничений;
- фактов изъятия каких-либо активов в связи с вступившими в силу санкциями нет.

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

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

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В связи с событиями, описанными в п 10 настоящих пояснений, возникают следующие риски: затруднения в поставках импортного оборудования и запасов в связи с введением некоторыми странами моратория на поставку ЗИП и технического обслуживания; прочие труднопрогнозируемые последствия. Данные риски нивелируются наличием общемирового спроса на рыбопродукцию, наличием в РФ поставщиков запасных частей и материально-технического снабжения, наличием возможности проведения ремонтов силами российских судоремонтных предприятий.

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

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

Генеральный директор АО «АКРОС»



А.Ю. Овчинников



31 марта 2023 года