

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА РЫБОЛОВЕЦКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «АКРОС»
ЗА 2023 ГОД**

01 апреля 2024 года

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «АКРОС» за 2023 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») в Устав были внесены изменения в части фирменного наименования, утратившими силу отдельные положения 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 рыбооловецкое предприятие «АКРОС», сокращенное фирменное наименование – АО «АКРОС».

По состоянию на 31.12.2023 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 29.06.2022 года по 16.06.2023 года, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 28.06.2022 года:

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

В период с 17.06.2023 года по 20.12.2023 года, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 16.06.2023 года:

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

В период с 21.12.2023 года по настоящее время, утвержден Внеочередным общим собранием акционеров - Протокол от 20.12.2023 года:

Буланов Алексей Сергеевич;
Григорьев Владимир Юрьевич;
Сенников Сергей Александрович;
Халилев Вилен Викторович;
Цуканов Валерий Евгеньевич.

1.2. Вид деятельности:
Основные виды хозяйственной деятельности АО «АКРОС» в 2023 году:

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

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2023 год в части общих допустимых уловов составили 72 056,441 тн, освоение квот 72 019,793 тн. Из общего количества квот 74,4 % составляют квоты на минтай, 14,5 % кальмар командорский, 11,1 % сельдь тихоокеанская.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2024 год в части общих допустимых уловов составили 76 617,643 тн, освоение квот по состоянию на 20.03.24г. 35 421,492 тн. Из общего количества квот 74,3 % составляют квоты на минтай, 13,7 % кальмар командорский, 11,9 % сельдь тихоокеанская.

1.3. Информация об исполнительном органе Общества и аудиторе Общества:

Генеральный директор:
с 18.01.2021 года по 17.01.2024 года – 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).
с 18.01.2024 года по настоящее время – Лысенко Сергей Алексеевич (Устав АО «АКРОС», Протокол Совета Директоров №9 от 15.01.2024 г., срок полномочий 3 (три) 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 29.06.2022 года по 16.06.2023 года, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 28.06.2022 года:

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

В период с 17.06.2023 года по настоящее время, утвержден Годовым общим собранием акционеров - Протокол от 16.06.2023 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 2023 году составляла 640 человек.

Фонд оплаты труда АУП за 2023 год составил 354 784 тысяч рублей; взносы во внебюджетные фонды, приходящиеся на фонд оплаты труда АУП – 93 250 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 предприятиями, 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 "НОРЕБО 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»: АО "АКРОС 3", АО "АЛЬТЕРНАТИВА", ООО "АТЛАС", АО "БЛАФ", АО "КАПРОДОН", АО "КАРАТ-1", АО "КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ", АО "КЗБ-СЕЛЬД", ООО "МАГАДАНТРАЛФЛОТ", АО "МУРМАНСКИЙ ГУБЕРНСКИЙ ФЛОТ", ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ", ООО "НОРЕБО ЛОГИСТИКА", ООО "НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС"(03.10.2022 Прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения), АО "НОРЕБО РУ", АО "НОРЕБО ХОЛДИНГ", АО "ПСРЗ", ООО "РЕМ-НОВА ДВ", ООО "РОЛИЗ", АО "РЫБОЛОВЕЦКАЯ КОМПАНИЯ "СОГРА", АО "РЫБПРОМИНВЕСТ", АО "САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ", АО "СТРЕЛЕЦ", АО "СУДОРЕМСЕРВИС", ООО "ТЕРМИНАЛ "СЕРОГЛАЗКА", ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ НОРЕБО", АО "ЭРИДАН", АО "ЯМСЫГ" и иные компании группы НОРЕБО.

Компании NOREBO EUROPE LIMITED (12OZ LIMITED), NOREBO AFRICA, S.L.U., и NOREBO HONG KONG LIMITED (WUZA YAKI LIMITED), вышли из состава группы NOREBO с 16.01.2023г. В связи с несущественностью оборотов с данными контрагентами в период с 01.01.2023г до даты выхода из группы, операции по ним в нижеперечисленных Таблицах за 2023 год не отражались.

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 и на 31.12.2023 года составил 2 762 494 тысяч 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 3 АО	1171	966 890	-	-	-	-	-	966 890	-
	12313	37 022	-	30 587	-	-	-	67 609	-
РОЛИЗ ООО	1171	356 350	-	-	-	-	-	-	356 350
	12313	129 663	-	24 231	-	-	-	-	153 894
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	1171	-	-	-	-	19 386	86 120	-	105 506
	12313	-	-	1 335	-	1 996	8 316	-	11 647
Бенефициарный владелец	1171	455 350	-	-	224 446	-230 904	-	-	-
	12313	126 251	-	9 594	68 705	-67 140	-	-	461 856
Всего по строкам баланса	1171	1 778 590	-	x	224 446	-211 518	86 120	966 890	165 541
	12313	292 936	x	65 747	68 705	-65 144	8 316	67 609	627 397
Итого		2 071 526	x	x	x	x	x	x	

Таблица 2 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	Сумма выданных займов в 2023 году	Сумма начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолженности в 2023 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в долгосрочную задолженность в 2023 году	Перенос в краткосрочную задолженность в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 года
АКРОС 3 АО	1171	-	200 000	-	-	-	966 890	-	1 166 890
	12313	-	-	52 661	-	-	89 684	-	142 345
БЛАФ АО	1171	-	29 000	-	29 000	-	-	-	-
	12313	-	-	1 614	1 614	-	-	-	-
РОЛИЗ ООО	1171	356 350	469 779	-	115 000	-	-	522 350	188 779
	12313	153 894	-	23 698	-	-	-	177 592	-
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	1171	105 506	660 000	-	-	29 027	-	138 000	656 533
	12313	11 647	-	7 042	-	3 541	-	-	22 230
ЯМСЫ АО	1171	-	45 000	-	-	-	-	-	45 000
	12313	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	Сумма выданных займов в 2023 году	Сумма начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолженности в 2023 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в долгосрочную задолженность в 2023 году	Перенос в краткосрочную задолженность в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 года
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	1171	-	333 638	-	333 638	-	-	-	-
	12313	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего по строкам баланса	1171	461 856	1 737 417	-	477 638	29 027	966 890	660 350	2 057 202
	12313	165 541	x	85 015	1 614	3 541	89 684	177 592	164 575
Итого		627 397	x	x	x	x	x	x	2 221 777

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

Таблица 3 (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 краткосрочную задолженность в 2022 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АКРОС 3 АО	1240	-	-	-	-	-	966 890	-	966 890
	12323	-	-	22 075	-	-	67 609	-	89 684
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	1240	111 439	-	-	-	-25 319	-	86 120	-
	12323	6 189	-	4164	-	-2 037	-	8 316	-
Всего по строкам баланса	1240	111 439	-	-	-	- 25 319	966 890	86 120	966 890
	12323	6 189	-	26 239	-	- 2 037	67 609	8 316	89 684
Итого		117 628	x	x	x	x	x	x	1 056 574

Таблица 4 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	Сумма выданных займов в 2023 году	Сумма начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолженности в 2023 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в краткосрочную задолженность в 2023 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 года
АКРОС 3 АО	1240	966 890	-	-	-	-	-	966 890	-
	12323	89 684	-	11 044	9 770	-	-	89 684	1 274
РОЛИЗ ООО	1240	-	-	-	305 250	-	522 350	-	217 100
	12323	-	-	20 822	18 562	-	177 592	-	179 852
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	1240	-	-	-	-	-	138 000	-	138 000
	12323	-	-	26195	21 991	-	-	-	4 204
ЯМСЫ АО	1240	-	-	-	-	-	-	-	-
	12323	-	-	2691	2 404	-	-	-	287
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	1240	-	-	-	-	-	-	-	-
	12323	-	-	7268	7 268	-	-	-	-
Всего по строкам баланса	1240	966 890	-	-	305 250	-	660 350	966 890	355 100
	12323	89 684	-	68 020	59 995	-	177 592	89 684	185 617
Итого		1 056 574	x	x	x	x	x	x	540 717

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» и на 31.12.2023 года составил 834 400 тысяч рублей в пользу АО «АКРОС».

Сведения о наличии и движении задолженности связанных сторон:

Таблица 5 (тысяч рублей)

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	Остаток задолженности на 31.12.2022 год. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	
NOREBO AFRICA SLU	1 999		1 542 905	797 867		747 037
I2OZ LIMITED (NOREBO EUROPE LIMITED)	484 644		3 831 884	3 113 295		1 203 233
WUZA YAKI LIMITED (NOREBO HONG KONG)	272 187		3 482 408	3 500 056		254 539
АКРОС 3 АО	228		27 339	8 070		19 497
БЛАФ АО	137 760		109 591	166 661		80 690
КЗБ-СЕЛЬДЬ АО	8 177					8 177
МАГАДАНТРАФЛОТ ООО	831 794		940 752	421 899		1 350 647
МТФ ПАО	107					107
НОРЕБО РУ АО	71 639		396 214	443 817		24 036
РОЛИЗ ООО	308 620		767 127	298 791		776 956
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	658 262		482 794	402 123		738 933
СРС АО	0		314	219		95
ТЕРМИНАЛ СЕРОГАЗКА ООО	144 854		40 792	88 805		96 841
УК НОРЕБО 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		x	x		92 203
в т. ч. по строке баланса 12321	2 826 194		x	x		5 257 695

Таблица 6 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 год. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов		Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2023 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 год. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	
АКРОС 3 АО	19 497		45 298	28 564		36 231
БЛАФ АО	80 690		75 402	116 040		40 052
КЗБ-СЕЛЬДЬ АО	8 177		-	7 221		956
МАГАДАНТРАФЛОТ ООО	1 350 647		950 839	1 942 046		359 440
МТФ ПАО	107		8 513	-		8 620
НОРЕБО РУ АО	24 036		1 244 237	1 132 812		135 461
РОЛИЗ ООО	776 956		358 263	1 118 794		16 425
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	738 933		754 574	1 357 128		136 379

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2023 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
СРС АО	95	-	95	-
ТЕРАГРА ВЕСТ ООО	-	85	-	85
ТЕРАГРА ЗЮЙД ООО	-	85	-	85
ТЕРАГРА НОРД ООО	-	85	-	85
ТЕРАГРА ОСТ ООО	-	85	-	85
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	96 841	15 486	48 806	63 521
УК НОРЕБО ООО	4	299	303	-
ЯМСЫ АО	49 106	51 751	63 803	37 054
ЯМСЫ АО (аванс)	-	19 921	20 000	-79
Итого	3 145 089	3 524 923	5 835 612	834 400
в т. ч. по строке баланса 12311	92 203	x	x	64 859
в т. ч. по строке баланса 12321	3 052 886	x	x	769 620
в т. ч. по строке баланса 1521	-	x	x	-79

Иностранные компании 12OZ LIMITED (NOREBO EUROPE LIMITED); WUZA YAKI LIMITED (NOREBO HONG KONG); NOREBO AFRICA, S.L.U. с 16 января 2023 г. перестали быть взаимозависимыми, поэтому операции с ними в 2023 году не раскрываются, так как операции с 01.01.2023 г. по 16.01.2023 г. не являются существенными для ГБУ.

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 и на 31.12.2023 г. составил 1 809 674 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 7 (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	-	-	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	-	-	-	-
строка баланса 1510	56 748	-	44 306	37 973	-97 353	-	450 000	675 484
МФ АО	455 689	760 815	56 389	109 550	-97 353	250 000	450 000	977 344
строка 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
строка баланса 1510								

Таблица 8 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	Сумма полученных займов в 2023 году	Сумма начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолженности в 2023 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в краткосрочную задолженность в 2023 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 года
АЛЬТЕРНАТИВА АО строка баланса 1510	51 860	-	18 840	69 150	-	250 000	-	251 550
КАРАТ-1 АО строка баланса 1510	250 000	-	1 017	250 000	-	53 189	-	54 206
МТФ ПАО строка баланса 1510	675 484	-	53 938	53 226	207 615	170 107	-	1 053 918
Итого строка баланса 1510	977 344	-	54 955	303 226	207 615	223 296	-	1 359 674

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

Таблица 9 (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 строка баланса 1410	-	300 000	-	-	-	50 000	-	250 000
КАРАТ-1 АО строка баланса 1410	557 877	-	18 958	276 000	-	250 000	-	50 835
МТФ ПАО строка баланса 1410	140 907	-	-	-	-7 501	-	450 000	583 406
Итого строка баланса 1410	698 784	300 000	18 958	276 000	-7 501	300 000	450 000	884 241

Таблица 10 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	Сумма полученных займов в 2023 году	Сумма начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолженности в 2023 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в краткосрочную задолженность в 2023 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 года
АЛЬТЕРНАТИВА АО строка баланса 1410	250 000	-	-	-	-	250 000	-	-
КАРАТ-1 АО строка баланса 1410	50 835	-	2 354	-	-	53 189	-	-

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 года	Сумма полученных займов в 2023 году	Сумма начисленных процентов в 2023 году	Сумма погашенной задолженности в 2023 году	Сумма курсовых разниц	Перенос в краткосрочную задолженность в 2023 году	Перенос в долгосрочную задолженность в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 года
МТФ ПАО строка баланса 1410	583 406	-	-	-	36 701	170 107	-	450 000
Итого строка баланса 1410	884 241	-	2 354	-	36 701	473 296	-	450 000

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 и на 31.12.2023 года составил 1 367 109 тысяч рублей. А также остаток задолженности по авансам в пользу АО «АКРОС» на 31.12.2022 года составил 3 246 тысяч рублей и на 31.12.2023 года составил 10 543 тысяч рублей.

Таблица 11 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года. (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Сумма погашенной задолженности, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Стоимость оприходованных 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
NOREBO AFRICA SLU	- 2 270	16 256	26 242	-12 256
NOREBO HONG KONG LIMITED	-	24	24	-
NOREBO OVERSEAS HOLDING LIMITED	-	1	1	-
АКРОС 3 АО	-	272 465	347 614	-75 149
БЛАФ АО	-	344	344	-
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	-	152 878	182 886	-30 008
МТФ ПАО	-	69 254	458 147	-388 893
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	-50	756 367	763 505	-7 188
НОРЕБО ЛОКАЛ	-1 923	19 230	17 307	-
СОЛЮШЕНС ООО	-7 439	69 609	64 250	-2 080
НОРЕБО РУ АО	-138	52 658	52 525	-5
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	-	11	11	-
ПСРЗ АО	-	138	482	-344
РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОП)	-367 981	401 231	426 168	-392 918
РОЛИЗ ООО	-71 827	244 852	429 564	-256 539
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	-	620 098	620 098	-
СРС АО	-	-	-	-

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Стоимость оприходованных 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
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	-3 613	114 137	113 291	-2 767
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	-9	219	210	-
УК НОРЕБО 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
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	571	585 787	583 112	3 246
строка 12322 бухгалтерского баланса	571	585 787	583 112	3 246

Таблица 12 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 года (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2023 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2023 году	Остаток задолженности на 31.12.2023 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
АКРОС 3 АО	-75 149	1 152 329	1 288 024	-210 844
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	-30 008	142 769	113 904	-1 143
МТФ ПАО	-388 893	221 357	431 122	-598 658
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	-7 188	379 594	376 469	-4 063
НОРЕБО РУ АО	-2 080	89 777	89 740	-2 043
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	-5	52 529	52 600	-76
РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОП)	-344	261 492	290 777	-29 629
РОЛИЗ ООО	-392 918	70 154	83 991	-406 755
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	-256 539	713 626	567 590	-110 503
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	-2 767	24 461	23 412	-1 718
УК НОРЕБО ООО	-1 591	47 283	47 369	-1 677
ЯМСЫ АО	-	85	85	-
Итого строка 1523 бухгалтерского баланса	-1 157 482	3 155 456	3 365 083	-1 367 109
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО авансы	3 246	202 665	204 430	1 481
РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОП) авансы	-	180 041	170 979	9 062
Итого строка 12322 бухгалтерского баланса	3 246	382 706	375 409	10 543

Иностранные компании 12OZ LIMITED (NOREBO EUROPE LIMITED); WUZA YAKI LIMITED (NOREBO HONG KONG); NOREBO AFRICA, S.L.U. с 16 января 2023 г. перестали быть взаимозависимыми, поэтому операции с ними в 2023 году не раскрываются, так как операции с 01.01.2023 г. по 16.01.2023 г. не являются существенными для ГБО.

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 и на 31.12.2023 года составил 831 858 тысяч рублей.

Таблица 13 (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
NOREBO AFRICA SLU	-12 434	-	-	-712 071
12OZ LIMITED (NOREBO EUROPE LIMITED)	-	2	-	2
WUZA YAKI LIMITED (NOREBO HONG KONG)	-21 971	15 753	17 532	-23 750
АКРОС 3 АО	-	73	73	-
КАРАТ-1 АО	-	36 893	36 893	-
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	-	197	186	11
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	59 539	19	19	-37 381
НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	-28 299	-	-	-
НОРЕБО РУ АО	-105	5 912	6 307	-500
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	-1 875	9 296	7 514	-93
РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОП)	-	-	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 отражена в межотчетный период)	108 824	14 377	17 756	105 445

Иностранные компании 12OZ LIMITED (NOREBO EUROPE LIMITED); WUZA YAKI LIMITED (NOREBO HONG KONG); NOREBO AFRICA, S.L.U. с 16 января 2023 г. перестали быть взаимозависимыми, поэтому операции с ними в 2023 году не раскрываются, так как операции с 01.01.2023 г. по 16.01.2023 г. не являются существенными для ГБО.

Таблица 14 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2022 года (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности	Изменение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2023 год (+) задолженность перед АО «АКРОС» / (-) задолженность в пользу контрагентов
КАРАТ-1 АО	-	1 370	1 370	-
МАГАДАНТРАФЛОТ ООО	11	-	-	-
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	-37 381	31	31	-950
НОРЕБО РУ АО	-500			-1 226
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	-93	2	2	-1 519
РЕМ-НОВА ДВ ООО (ОП)	-164	164		-
РОЛИЗ ООО	427 929	26 469	41 700	412 698
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	9	8	17	-
ТЕРАГРА ВЕСТ ООО	-	-	-	33
ТЕРАГРА ЭЙД ООО	-	-	-	33
ТЕРАГРА НОРД ООО	-	-	-	33
ТЕРАГРА ОСТ ООО	-	-	-	33
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	770	5 898	5 358	1 270
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО - Расчеты по финансовой аренде	325 314	14 636	12 390	321 561
ЯМСЫ АО	3 140	6 486	6 984	2 670
ЯМСЫ АО - Расчеты по финансовой аренде	105 445	23 762	25 780	97 222

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года не являются сомнительными. В 2023 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Информация о расходах на оплату труда управленческому персоналу:

Таблица 15 (тысяч рублей)		2022 год
		2023 год
вознаграждение исполнительному органу (расходы на оплату труда)	12 060	12 959
взносы во внебюджетные фонды, приходящиеся на вознаграждение исполнительному органу	2 203	2 260

Остаток задолженности АО «АКРОС» перед основным управленческим персоналом на 31.12.2023 г. отсутствует.

4. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году Общество применяло Учетную политику в новой редакции, утвержденную Приказом № 196 от 30 декабря 2022 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 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 2023 года представлены в виде таблицы:

Таблица 16

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1	Способ начисления амортизации	Основной: Линейный. В отношении Группы «Орудия водного промысла» применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции, пересчитанному в вылов.
2	Установление стоимостного лимита отнесения к объектам МПЗ	Объекты, стоимость не более 100 000 рублей за единицу
3	Определение инвестиционного актива и критерии его признания	Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более одного месяца) и существенных расходов на приобретение и (или) изготовление (более 300 000 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		<p>При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения, изготовления и (или) изготовления такого актива.</p> <p>В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заемщику (кредитору), включаются в состав прочих расходов.</p> <p>Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.</p> <p>Единицей учета является – инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного документа (патента, свидетельства, договора и т.п.). Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация права на добычу (вылов) водных биоресурсов (ВБР), приобретенного по договору о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР начисляется в следующем порядке:</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 фактически выполненному фактически соответствующего объема ВБР на основании справок о вылове. <p>При этом в последнем месяце осуществления фактического промысла конкретного вида ВБР на затраты полностью списывается сумма расходов, оставшаяся не списанной на затраты в указанном выше порядке в предыдущих месяцах его фактического промысла</p> <p>Авансы на покупку нематериальных активов за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражаются Компанией в разделе I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в составе строки 1110 «Нематериальные активы».</p> <p>Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов на покупку нематериальных активов, отражается по строке 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» подстрока «Прочие дебиторы».</p>
4	Учет нематериальных активов, способ начисления амортизации	<p>Осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019</p> <p>В составе запасов не учитываются запасные части, приобретенные с 01.01.2021г и предназначенные для ремонтов, работ по строительству, модернизации, реконструкции, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использоваться более 12 месяцев- затраты на их приобретение признаются на счетах капитальных расходов.</p>
5	Порядок учета материалов	<p>Принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительных расходов.</p>
6	Способ оценки материалов при выбытии	<p>При выбытии материалы оцениваются по ФИФО.</p>
7	Учет товаров	<p>Принимаются к учету по фактической цене приобретения. Расходы на доставку товаров до склада, ПРР и ТЭО отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».</p>
8	Порядок признания коммерческих расходов	<p>Группируются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов на продажу.</p>

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
9	Порядок признания управленческих расходов	<p>Группируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются по итогам месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».</p> <p>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 неперодолжительного технологического процесса, который не предусматривает переход на следующий месяц продукции частичной готовности, не прошедшей всех стадий производства. Расходы по поддержанию рабочего состояния судов до начала промысловых рейсов, обусловленные особенностями рыбной отрасли, являются частью технологического процесса в рамках деятельности, и подлежат признанию в текущем (отчетном) периоде, в котором имели место. При нахождении судна в ремонте, межрейсовом техническом обслуживании и отсутствии выпуска продукции в данном месяце по данному подразделению (судну) все расходы списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по фактическим затратам, без их распределения в качестве отклонений готовой продукции.</p>
10	Учет затрат на производство	<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>
11	Учет готовой продукции	<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 обесценение финансовых вложений.</p>
12	Учет финансовых вложений	<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>
13	Учет продаж	<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>
14	Учет прочих доходов и расходов	<p>Общество отражает в учете доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000</p>
15	Доходы будущих периодов	<p>Участие в договорах страхования не приводит к возникновению расходов будущих платежей на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». До истечения оплачиваемого страхового срока соответствующие суммы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от их 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>
16	Расходы будущих периодов	<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
17	Оценочные значения	

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		<p>4. Оценочное обязательство по неотфактурованным материалам, товарам и услугам</p> <p>5. Резерв под снижение стоимости материалов</p> <p>6. Резерв под снижение стоимости товаров</p> <p>7. Резерв под снижение стоимости готовой продукции</p>
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 означает «скорее ДА, чем НЕТ».</p> <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 единовременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете. Исключением из этого порядка являются расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционного актива которые подлежат включению в стоимость данного инвестиционного актива.</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	
21	Применение ПБУ 18	<p>С 2020 года Общество перешло на балансовый (сальдовый) метод расчета отложенного налога на прибыль в соответствии с изменениями в ПБУ 18/02. Изменения в квалификации части разниц из постоянных во временные не признаны существенными в суммовом выражении, поэтому не повлекли необходимости в проведении ретроспективных пересчетов сравнительных показателей БФО.</p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдованную (свернутую) сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО).</p>

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.

Авансы на покупку основных средств за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражаются Компанией в разделе 1 Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1157 «Основные средства» подстрока «Авансы, выданные на покупку ОС». Налог на добавленную стоимость, начисленный с авансов на покупку основных средств, отражается по строке 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» подстрока «Прочие дебиторы».

Компания проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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; земля; 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/жизнедеятельности 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 определению основных средств.

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 включается также их неотъемлемые части и необходимые для их эксплуатации коммуникации внутри зданий: система отопления, внутренние сети водопровода, газопровода, водоотведения 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, укомплектованные 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 существенна: 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").

Расходы на дополнительные работы по ремонтам капитального характера объектов основного средства, проводимые в период после принятия к учету капитального ремонта по данному основному средству на 01 счет, учитываются в качестве модернизации капитального ремонта объекта основного средства.

В случае, если при проведении ремонта объектов основных средств в учете продолжают числиться балансы по предыдущему аналогичному ремонту данных основных средств, срок полезного использования таких ремонтов пересматривается в сторону уменьшения таким образом, чтобы предыдущий аналогичный ремонт амортизировался к моменту ввода в эксплуатацию нового ремонта. Амортизация ремонта включается в себестоимость готовой продукции.

При вводе в эксплуатацию нового ремонта полностью самортизированный предыдущий аналогичный ремонт подлежит прекращению признания путем списания первоначальной стоимости и накопленной амортизации.

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.

Компания (арендатор) определяет договор в качестве договора аренды исходя из сущности сделки, а не формы договора. Компания не выделяет неарендные компоненты договора аренды (например, уборка помещений, администрирование офиса, сервисное обслуживание и проч.). Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Компанией применяется классификация объектов права пользования активами по следующим группам:

- суда_ПША;
- земля, здания, помещения и сооружения_ПША;
- производственное оборудование_ПША
- прочие основные средства_ПША.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

По договорам аренды, сторонами которых являются взаимозависимые компании, арендодатель определяет ставку дисконтирования, которую он в случае финансовой аренды будет использовать для расчета инвестиции в аренду в размере ее чистой стоимости, и предоставляет данные о такой ставке арендатору.

Если фактическая ставка дисконтирования Компанией в качестве арендатора не может быть определена, то в качестве ставки дисконтирования она применяет 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, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям” с учетом срочности, валюты и даты договора (https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 “Основные средства” с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами. При этом права пользования активами представляются в раскрытии по основным средствам вместе с активами основных средств в рамках тех же классов.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Проценты, начисляемые по обязательству по аренде отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате», за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Объекты учета аренды классифицируются Компанией (арендодатель) в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по установленной Компанией процентной ставке.

Чистая стоимость инвестиции отражается в бухгалтерском балансе по строкам 12313 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Прочие дебиторы» и 12323 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Прочие дебиторы».

Проценты к получению по аренде отражаются в отчете о финансовых результатах в составе строки 2113 «Выручка. Аренда судна и фрахт», если относятся к доходам от обычных видов деятельности и в составе строки 2320 «Проценты к получению», если относятся к доходам от прочих видов деятельности.

5. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 18 тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			начислено амортизации
Нематериальные активы – всего, в т. ч.:	за 2023 год	1 217 717	-285 474	-	-	-86 063	1 217 717	-371 537	
	за 2022 год	1 171 225	-198 836	46 492	-	-86 638	1 217 717	-285 474	
Программное обеспечение	за 2023 год	13 424	-10 007	-	-	-1 624	13 424	-11 631	
	за 2022 год	13 158	-7 808	266	-	-2 199	13 424	-10 007	
Квоты на вылов	за 2023 год	1 204 293	-275 467	-	-	-84 439	1 204 293	-359 906	
	за 2022 год	1 158 067	-191 028	46 226	-	-84 439	1 204 293	-275 467	
Торговые марки	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	

Незаконченные вложения в нематериальные активы:

Таблица 19 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов всего, в т. ч.:	за 2023 год	-	3 230	-	-	3
	за 2022 год	-	46 492	-	-46 492	230
Программное обеспечение	за 2023 год	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	266	-	-266	-
Квоты на вылов	за 2023 год	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	46 226	-	-46 226	-
Результаты исследований и разработок (НИОКР)	за 2023 год	-	3 230	-	-	3
	за 2022 год	-	-	-	-	230

5.2 Основные средства.

Наличие и движение основных средств:

Таблица 20 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего, в т. ч.:	за 2023 год	8 035 933	-2 379 806	1 700 701	-171 732	158 555	-731 485	9 564 902	-2 952 736	
	за 2022 год	7 228 600	-1 918 171	953 352	-146 019	143 093	-604 728	8 035 933	-2 379 806	
	за 2023 год	407 115	-41 490	-	-	-	-11 349	407 115	-52 839	
	за 2022 год	392 574	-30 803	14 541	-	-	-10 687	407 115	-41 490	
	за 2023 год	52 300	-19 891	12 875	-12 662	4 190	-7 035	52 300	-22 736	
Орудия лова	за 2022 год	43 319	-13 115	8 981	-	-	-6 776	52 300	-19 891	
	за 2023 год	77 157	-55 536	41 971	-12 880	10 890	-10 170	106 248	-54 816	
Прочие основные средства	за 2022 год	76 844	-48 117	3 520	-3 207	2 851	-10 270	77 157	-55 536	
	за 2023 год	5 866 487	-1 564 153	266 355	-121 361	121 361	-477 614	6 011 481	-1 920 406	
	за 2022 год	5 589 987	-1 259 303	404 320	-127 820	127 820	-432 670	5 866 487	-1 564 153	
Сула	за 2023 год	1 632 874	-698 736	1 379 500	-24 829	22 114	-225 317	2 987 545	-901 939	
	за 2022 год	1 125 876	-566 833	521 990	-14 992	12 422	-144 325	1 632 874	-698 736	

Из таблицы 20 Основные средства, переданные 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 Авачинской губы, находящихся в залоге ГК Внешэкономбанк с его согласия (см. пункт «Выданные обеспечения, информация об условиях обязательств»), 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 31.12.2023 г.:

- ООО «Терминал «Сероглазка»» - 321 561 тыс.руб.
- АО "ЯМСБ" – 97 223 тыс.руб.

Из таблицы 20 информация о наличии и движении основных средств (помещений), полученных в финансовую аренду и по Ремонтам судов:

Таблица 21 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Недвижимое имущество в том числе: Помещения, ИПА	за 2023 год	9 902	-2 896	-	-	-3 380	-	-	9 902	-6 276	
	за 2022 год	7 533	-	2 369	-	-2 896	-	-	9 902	-2 896	
Суда	за 2023 год	533 560	-237 542	263 190	-121 361	-136 733	121 361	121 361	675 389	-252 914	
	за 2022 год	339 417	-208 805	274 212	-80 069	-108 806	80 069	80 069	533 560	-237 542	
Суда в том числе: Промежуточный ремонт	за 2023 год	260 373	-68 421	3 165	-	-52 193	-	-	263 538	-120 614	
	за 2022 год	178 017	-68 178	130 107	-47 751	-47 994	47 751	47 751	260 373	-68 421	

5.3. Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 22 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	реализация, прочие списание	обесценение капитальных вложений	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т. ч.:	за 2023 год	333 987	1 746 941	-332	-309 982	-1 700 701	69 913
	за 2022 год	355 972	1 008 059	-76 692	-	-953 352	333 987
	за 2023 год	-	-	-	-	-	-
Недвижимое имущество	за 2022 год	11 867	2 674	-	-	-14 541	-
	за 2023 год	9 093	8 613	-	-	-12 875	4 831
	за 2022 год	75 185	9 228	-66 339	-	-8 981	9 093
Орудия лова	за 2023 год	-	43 780	-332	-	-41 971	1 477
	за 2022 год	-	3 520	-	-	-3 520	-
	за 2023 год	304 199	294 592	-	-309 982	-266 355	22 454
Прочие основные средства	за 2022 год	255 964	452 555	-	-	-404 320	304 199
	за 2023 год	20 695	1 399 956	-	-	-1 379 500	41 151
	за 2022 год	12 956	540 082	-10 353	-	-521 990	20 695

В 2023 и 2022 годах были введены в эксплуатацию на судах орудия лова, судовое оборудование, прочее оборудование.

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 31.12.2023 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» на общую сумму 2 885 663 тыс. руб., в том числе:

- 55/0000/62/304-1 от 19.12.2019 на сумму 1 417 756,25 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2023- 140 630 тыс. руб.;
- 55/0000/62/304-2 от 20.08.2020 на сумму 4 253 268,75 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2023- 421 890 тыс. руб.;
- 55/0000/62/304-3 от 16.12.2020 на сумму 5 671 025 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2023- 562 520 тыс. руб.;
- 55/0000/62/304-4 от 17.02.2021 на сумму 5 671 025 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2023- 562 520 тыс. руб.;
- 55/0000/62/305-1 от 19.12.2019 на сумму 99 842 тыс. руб.;
- 55/0000/62/305-2 от 19.05.2020 на сумму 299 526 тыс. руб.;
- 55/0000/62/305-2 от 25.09.2020 на сумму 399 368 тыс. руб.;
- 55/0000/62/305-4 от 23.11.2020 на сумму 399 368 тыс. руб.

Срок действия гарантий до 29.07.2024 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, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства №ФАР-ИК-0063 от 03.09.2019 года с Федеральным агентством по рыболовству, проценты по 31.03.2022 г. включались в стоимость инвестиционного актива.

Всего по состоянию на 31.12.2023 г. затраты по строительству инвестиционного актива с учетом процентов составили 309 982 тыс. руб., в том числе за 2023 г – 5 783 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. сумма капитализации процентов включена в стоимость инвестиционного актива в размере 248 728 тыс. руб. (за 2019 год – 18 092 тыс. руб., за 2020 год – 40 719 тыс. руб., на 31.12.2021 – 146 482 тыс. руб.; за 1 кв. 2022 г.- 43 435 тыс. руб.).

В связи с существенным нарушением сроков исполнения принятых обязательств по контракту №1708/547-12 от 21.01.2019 года на выполнение работ по строительству и поставке рыбопромыслового судна проекта 170701 АО «АКРОС» в адрес ПАО СЗ «Северная верфь» (подрядчик) в течение 2023 года Общество неоднократно обращалось к Подрядчику с требованием о необходимости надлежащего соблюдения условий Контракта. По состоянию на 09.02.2024г. (дату уведомления о расторжении контракта) Подрядчик не предпринял действий по устранению нарушений условий контракта. В связи с чем АО «АКРОС» направило Генеральному директору ПАО СЗ «Северная верфь» уведомление о расторжении контракта № 1708/547-12 от 21.01.2019г. по строительству и поставке рыбопромыслового судна с 10 января 2024 г. (исх. № 02/37 от 09.02.2024г.).

В связи с вышеказанным АО «АКРОС» создал резерв на обесценение капитальных вложений на 31.12.2023г. в сумме 309 982 тыс. руб. В данную сумму входят проценты за пользование кредитными средствами, оплата проектной документацией, командировочные расходы, юридические и консультационные услуги.

5.4. Запасы:

Наличие и движение запасов

Таблица 23 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 год	2 546 892	-310 763	23 444 048	-24 099 070	259 612	-	1 642 313	1 891 870	-51 151
	за 2022 год	1 265 903	-32 945	20 930 221	-19 649 232	-277 818	-	2 015 583	2 546 892	-310 763
в том числе:	за 2023 год	1 042 037	-13023	3 774 847	-3 289 614	811	-	1 640 849	1 527 270	-12 212
	за 2022 год	591 896	-15 158	4 119 679	-3 669 538	2 135	-	2 014 362	1 042 037	-13 023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 год	1 503 149	-297740	6 487 594	-7 634 425	258801	-	-	356 318	-38 939
	за 2022 год	667 718	-17 787	5 975 117	-5 139 686	-279953	-	-	1 503 149	-297 740
Готовая продукция	за 2023 год	1 706	-	122 129	-115 553	-	-	1464	8 282	-
	за 2022 год	2 011	-	6 750	-7 055	-	-	1221	1 706	-
Товары для перепродажи	за 2023 год	-	-	1 703 656	-1 703 656	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	-	1 703 656	-1 703 656	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023 год	4 278,00	-	354 185	-358 463	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	-	9 880 044	-9 880 044	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 год	-	-	8 874 854	-8 874 854	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	-	1 475 778	-1 475 778	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 год	-	-	1 599 636	-1 599 636	-	-	-	-	-
	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 г. были выданы авансы, на покупку ОС строка баланса 1157 в размере 2 718 682 тыс. руб., а также были выданы авансы, на покупку ТМЦ в размере 107 887 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% - 892 тыс. руб., которые отражены по строке баланса 12 322.

5.5. Долгосрочные финансовые вложения:

5.5.1. По строке 1171 бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность по выданным процентным займам аффилированным лицам (см. раздел 3 настоящих пояснений) по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 2 057 202 тыс. руб.

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

Таблица 24 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:	
	31.12.2023 года	31.12.2021 года
Всего, в т. ч.:	22 272	22 272
КАПРОДОН ООО, доля участия 25%	16 659	16 659
АКРОС 3 АО, доля участия 100%	5 589	5 589

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется. Признаки обесценения финансовых вложений в 2023 году отсутствовали. В 2023 году от участия в уставных капиталах ООО «КАПРОДОН» и АО «АКРОС 3» доходы не получали.

5.6. Дебиторская задолженность:

5.6.1. 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 31.12.2023 года – 64 859 тысяч рублей в том числе: по ООО «Терминал «Сероглазка»» с рассрочкой платежа до 30.12.2030 года в сумме 40 756 тысяч рублей; по АО «ЯМСЫ» с рассрочкой платежа до 25.04.2026 года в сумме 24 103 тысяч рублей
 - 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

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

Таблица 25 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:	
	31.12.2023 года	31.12.2022 года
Всего, в т. ч.:	565 517	1 007 569
ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», чистая инвестиция в аренду (долгосрочная часть), на 31.12.2021 г. отражено ретроспективно согласно ФСБУ 25/2018	310 776	316 876
АО «ЯМСЫ», чистая инвестиция в аренду (долгосрочная часть), на 31.12.2021 г. отражено ретроспективно согласно ФСБУ 25/2018	90 166	97 223
Проценты по выданным займам	164 575	322 121
ООО «РОЛИЗ», соглашение о переводе долга срок погашения декабрь 2024 года	271 349	271 349

Задолженность, отраженная по строке 12313, не является сомнительной.

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

Таблица 26 (тысяч рублей)

Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:

Наименование	Код строки	31.12.2023 года				31.12.2022 года				31.12.2021 года																	
		ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ														
		Всего, в т. ч.:	4 465 980	8 403	4 457 577	5 777 900	7 467	5 770 433	3 281 218	10 704	3 270 514	3 362 768	6 302	3 356 466	5 270 801	6 302	5 264 499	2 834 417	6 302	2 828 115	769 620	-	769 620	5 257 695	2 826 194	-	2 826 194
Покупатели и заказчики, всего в т. ч. аффилированные лица ООО "СОЮЗНЫЕ РЫБНЫЕ ПРОМЫСЛЫ"	1232	82 181	-	82 181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
WUZA YAKI LIMITED (NOREBO HONG KONG LIMITED)	12322	2 499 978	-	2 499 978	-	-	2 43 739	2 14 736	183	214 553	305 799	1 038	304 761	2	243 737	214 736	183	214 553	2 499 978	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные																											
Прочие дебиторы, из строки 1232.3:	12323	797 413	1 063	796 350	263 360	1 163	262 197	232 065	4 219	227 846	114 129	-	111 327	-	111 327	123 171	-	123 171	114 129	-	-	-	-	-	-	-	
Переплата по налогам		185 617	-	185 617	-	-	-	-	-	-	185 617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Проценты по выданным займам																											
ООО «РОЛИЗ», соглашение о переводе долга срок погашения декабрь 2024 года		229 649	-	229 649	-	-	-	-	-	-	229 649	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ООО «РОЛИЗ», проценты по соглашению о переводе долга срок погашения декабрь 2024 года		183 048	-	183 048	-	-	183 048	-	-	-	183 048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Чистая инвестиция в аренду (краткосрочная часть), на 31.12.2021 г. отражено ретроспективно согласно ФСБУ 25/2018		13 157	-	13 157	12 203	-	12 203	11 424	-	11 424	13 157	-	-	-	12 203	11 424	-	11 424	13 157	-	-	-	-	-	-	11 424	

5.7. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы краткосрочных процентных займов, предоставленных аффилированным лицам (см. раздел «3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» настоящих пояснений)

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 27 (тысяч рублей)

	31.12.2023 года	31.12.2022 года	31.12.2021 года
Средства в кассе	230	249	28
Средства на расчетных счетах	5 743	1 239	18 419
Средства на валютных счетах	452 118	-	-
Средства на специальных счетах в банке, в т. ч. Аккредитивы	7 905 772	1 788 804	2 145 431
Депозиты	7 905 772	1 720 804	1 772 652
	-	68 000	372 779
Итого по строке 1250	8 363 863	1 790 292	2 163 878

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 №1188S1905503H 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 №B302S1905503H 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 №1188S1905503H 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 №B302S1905503H от 19.11.2019 года в сумме 798 736 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года.

- по состоянию на 31.12.2023 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 458 091 тысяч рублей, а также сумма в отзывных аккредитивах в размере 7 905 772 тысячи рублей, в том числе по аккредитиву №1188S1905503H от 26.02.2019 года в сумме 13 109 тысяч долларов США отзывному (что составляет 1 175 742 тысяч рублей), со сроком погашения 26.02.2029 года, по аккредитиву №B302S1905503H от 19.11.2019 года в сумме 798 736 тысяч рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года, по аккредитиву № 8965S230500H от 15.09.2023 года в сумме 4 031 173 тысяч рублей, со сроком погашения 31.12.2027 года и по аккредитиву № ROP230046978 от 15.09.2023 года в сумме 1 900 121 тысяч рублей, со сроком погашения 31.12.2029 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 ПАО Сбербанк;
- в сумме 4 031 173 тысяч рублей по кредитному договору 550B00N5L от 14.09.2023;
- в сумме 1 919 314 тысяч рублей по кредитному договору 550B00N4H от 14.09.2023.

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

Таблица 28(тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Валюта договора	Сумма долга в валюте договора в тысячах по состоянию на 31.12.2023 года	Из суммы долга в валюте договора на 31.12.2023 года по срокам погашения / сумма в тысячах	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
				31.12.2023 года	31.12.2022 года	31.12.2021 года
Задолженность всего, в т. ч.:		X	X	19 235 021	7 702 220	8 972 901
Аффилированное лицо/ Договор займа 6-18.10.2022 от 18.10.2022 /Срок погашения 16.04.2024/RUB	RUB	-	до 16.04.2024	-	250 000	-
Аффилированное лицо Соглашение о новации дивидендов от 20.01.2020/Срок погашения 31.12.2023/RUB	RUB	-	-	-	-	166 000
Аффилированное лицо/ Договор займа от 29.04.2021/Срок погашения 30.04.2024/RUB	RUB	-	до 30.04.2024	-	50 835	391 877
Аффилированное лицо/ Договор займа от 23.09.2020/Срок погашения 30.09.2025/RUB	RUB	450 000	до 30.09.2025	450 000	450 000	
Аффилированное лицо/ Соглашение о новации б/н от 31.12.2021/Срок погашения 31.12.2024/USD	USD	-	до 31.12.2024	-	133 406	140 907

Наименование кредитора / реквизиты договора	Валюта договора	Сумма долга в валюте договора в тысячах по состоянию на 31.12.2023 года	Из суммы долга в валюте договора на 31.12.2023 года по срокам погашения / сумма в тысячах	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
				31.12.2023 года	31.12.2022 года	31.12.2021 года
БАНК / Кредитный договор 550B00N4H от 14.09.2023 / Срок погашения 14.09.2033/ RUB	RUB	1 919 314	2028 г. – 115 159 2029 г. – 76 773 2030 г. – 422 249 2031 г. – 422 249 2032 г. – 422 249 2033 г. – 460 635	1 919 314	-	-
БАНК / Кредитный договор 550B00N5L от 14.09.2023 / Срок погашения 14.09.2033/ RUB	RUB	4 031 173	2028 г. – 241 870 2029 г. – 161 247 2030 г. – 886 858 2031 г. – 886 858 2032 г. – 886 858 2033 г. – 967 482	4 031 173	-	-
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/1/2/073/20 от 16.12.2020/ Срок погашения 15.12.2023/USD	USD	-	до 15.12.2023	-	-	817 219
БАНК / Кредитный договор 8627-2-203418 от 26.02.2019 года/Срок погашения 26.02.2029/USD	USD	45 999,2	25.12.2025 – 10 998,0 25.12.2026 – 15 002,0 25.12.2027 – 9 999,6 25.12.2029 – 9 999,6	4 125 590	3 657 550	3 863 215
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/010/20 от 29.05.2020/Срок погашения 28.05.2030/EUR	EUR	2 856	2025 г. – 336 2026 г. – 336 2027 г. – 588 2028 г. – 588 2029 г. – 588 2030 г. – 420	283 292	241 492	296 597
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/030/21 от 20.09.2021/Срок погашения 19.09.2031/EUR	EUR	30 075	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	-	-	2 635 433
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/031/21 от 20.09.2021/Срок погашения 20.09.2033/EUR. Переведен в CNY	EUR	-	-	-	595 430	661 653
БАНК / Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/031/21 от 20.09.2021/Срок погашения 20.09.2033/ CNY	CNY	60 916	2032 г. – 30 458 2033 г. – 30 458	766 094	-	-
БАНК / Кредитный договор 550B00FY0 от 06.03.2023/Срок погашения 05.03.2026/ CNY	CNY	294 840	до 05.03.2026	3 707 971	-	-
БАНК / Кредитный договор 550B00JEA от 25.07.2023/Срок погашения 24.07.2026/ CNY	CNY	77 000	до 24.07.2026	968 367	-	-

5.10. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Таблица 29 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора в т. ч.	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2023 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года сумма в тысячах долларов США / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2023 года	31.12.2022 года	31.12.2021 года
ВНЕШЭКОНОМБАНК ТК / Соглашение С30300-АК от 13.12.2012 года (долгосрочная часть)	21 738	по 10 869,18 (без учета процентов) ежегодно до 01.01.2027 года	1 949 676	2 297 269	3 235 219
ООО АЛЕЙР/ 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	-	-	1 949 676	2 293 532	3 229 997
АО "СЕВЕРО-ВОСТОЧНОЕ ПГО"/ Арендные обязательства / Договор № 10528 аренды нежилого помещения от 11.11.2020 (долгосрочная часть)	-	-	-	3 290	5 222
			-	447	-

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

Таблица 30 (тысяч руб.)

Наименование кредитора / реквизиты договора в т. ч.	Валюта договора	Сумма долга в валюте договора в тысячах по состоянию на 31.12.2023 года	Из суммы долга в валюте договора на 31.12.2023 года по срокам погашения / сумма в тысячах	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
				31.12.2023 года	31.12.2022 года	31.12.2021 года
Задолженность всего,			x	2 006 365	4 184 801	575 021
Аффилированное лицо/ Договор займа 6-18.10.2022 от 18.10.2022 /RUB	RUB	250 000	до 16.04.2024	250 000	50 000	-
Аффилированное лицо/ Договор займа от 29.04.2021 /RUB	RUB	27 000	до 30.04.2024	27 000	250 000	-
Аффилированное лицо/ Договор займа б/н от 23.09.2020/ RUB Переведен в долгосрочные	RUB	-	-	-	-	450 000
Аффилированное лицо/ Договор займа от 27.10.2021/ RUB	RUB	-	-	-	-	56 000
Аффилированное лицо/ Договор займа от 16.11.2021/ EUR	EUR	8 790	31.12.2024 года – 8 790	871 897	665 010	-
Аффилированное лицо/ Соглашение о новации б/н от 31.12.2021/Срок погашения 31.12.2024/USD	USD	1 897	до 31.12.2024	170 107	-	-
БАНК/ Кредитный договор 550B003CO SOP MCX 375 от 14.04.2022/ RUB	RUB	-	13.04.2023 – 2 351 173	-	2 351 173	-
БАНК/ Кредитный договор 55/8627/0003/1/2/073/20 от 16.12.2020/ Срок погашения 15.12.2023/USD	USD	11 000	до 15.12.2023	-	773 712	-
	EUR		25.01.2024 – 84 25.04.2024 – 84 25.07.2024 – 84 25.10.2024 – 84			
БАНК/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/010/20 от 29.05.2020/EUR	EUR	336	25.01.2024 – 159 25.04.2024 – 159 25.07.2024 – 159 25.10.2024 – 159	33 328	25 420	14 124
БАНК/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/030/21 от 20.09.2021/EUR						
БАНК/ Кредитный договор 8627-2-203418 от 26.02.2019 года/Срок погашения 26.02.2029/USD	USD	6 001	25.12.2024 – 6 001	63 137	48 156	40 133
				538 202		

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

Таблица 31 (тысяч рублей)

Наименование	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:	
	31.12.2023 года	31.12.2021 года
Всего, в т. ч.:	2 311 480	2 849 669
Расчеты с поставщиками	1 806 008	1 347 505
Расчеты по налогам и расчеты по налогам и страховым взносам	245 704	416 124
Прочая задолженность	259 768	1 086 040
		907 741
		583 848
		83 457
		240 436

5.13. По строке 1530 отражены доходы будущих периодов в сумме 5 223 тысяч рублей. В 2007 году было получено 6 600 тысяч рублей от Администрации г. Петропавловска-Камчатского на реконструкцию оградительного 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.

5.14. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550):

Таблица 32 (тыс. рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2023 года	Из суммы долга на 31.12.2023 года сумма в тысячах долларов США / период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:	
			31.12.2023 года	31.12.2021 года
ВСЕГО:			978 728	767 958
в т.ч.:				809 877
ВНЕШЭКОНОМБАНК ГК / Соглашение С30300-АК от 13.12.2012 года (краткосрочная часть)	10 869	по 31.12.2024 года	974 838	764 511
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогоплательщика			-	65
ООО АЛЕЙР/ 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			3 443	3 035
АО "СЕВЕРО-ВОСТОЧНОЕ ПГО"/ Арендные обязательства / Договор № 10528 аренды нежилого помещения от 11.11.2020 (краткосрочная часть)			447	412
				-

5.15. Оценочные обязательства (стр. 1540):

Таблица 33 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021 года		2022 год		Остаток на 31.12.2022 года		2023 год		Остаток на 31.12.2023 года
			Признано	Погашено	Признано	Погашено	Признано	Погашено	
Всего, в т. ч.:									
Оценочное обязательство по оплате отпусков	261 116	13 762	428 793	625 701	64 208	832 144	355 246	541 106	
Оценочное обязательство по оплате труда экипажей	13 762		384 514	375 870	22 406	351 942	345 860	28 488	
Резерв по неотфактур. материалам, товарам, услугам	205 364		-	163 562	41 802	165 449	-	207 251	
Резерв по санкц. за наруш. зак. о рыболовстве	38 762		34 893	73 655	-	54 713	-	54 713	
Оценочное обязательство на суммы убытков по гражданским искам	3 228		9 386	12 614	-	259 386	9 386	250 000	

5.16. Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах.

5.16.1. В обеспечение обязательств по соглашению о переводе долга и реструктуризации задолженности №С30300-АК от 13.12.2012 года с ГК Внешэкономбанк в декабре 2012 года передано в залог следующее имущество общей стоимостью 9 027 639 тысяч рублей:

Таблица 34 (тысяч рублей)

Наименование объекта	Балансовая стоимость/чистые инвестиции в аренду на 31.12.2023 года
1. СРТМ «Алексей Чирков»	23 059
2. СРТМ «Петр Ильин»	36 493
3. СРТМ «Виктория-1»	34 976
4. БМРТ «Борис Трофименко»	525 247
5. СРТМ «Вилочинский»	23 090
6. Имущество, переданное с 01.07.2019 г. из доверительного управления в аренду ООО «Герминал «Сероглазка» (с разрешения залогодержателя) в т. ч.:	250 679
- Сооружение «Причальная стенка»	
- Сооружение «Реконструкция пирса»	
- Сооружение «Грузовой причал»	

Наименование объекта	Балансовая стоимость/чистые инвестиции в аренду на 31.12.2023 года
- Сооружение «Оградительный молд»	
- Право аренды земельного участка площадью 60400 кв. м на условиях договора долгосрочной аренды на 49 лет №1187 от 08.04.1997 года с Административной г. Петропавловск-Камчатского	
- Право пользования частью Авачинской губы (бухта Сероглазка) площадью 0,0799 кв. км на условиях совместного водопользования без забора водных ресурсов на основании договора №ГО-19.07.00.0002-М-ДИБВ-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 /чистые инвестиции в аренду	642 865 / 250 679

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 2 924 514 тысяч рублей (32 608 тысяч долларов США) отражен по строке 1450 в сумме 1 949 676 тысяч рублей и по строке 1550 в сумме 974 838 тысяч рублей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года.

АО «АКРОС» имеет право использовать и использует в своей хозяйственной деятельности переданное в залог имущество. Передача заложенного 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 обязательства 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 обязательства 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.

5.16.2. 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 35 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора	Срок действия договора	Сумма обязательства на 31.12.2023 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога /чистые инвестиции в аренду на 31.12.2023 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРБЕО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	№ 8627-2-202317-И-12 от 02.03.2020	16.11.2036 года	158 782 654		384 960	48 561
						ПК-1399 ТОМКОД	3 320 640	2 882 810
						ТПК-1397 ТАРПОН	383 040	48 662
						ИТОГО	4 088 640	2 980 033

5.16.3. Обеспечения, предоставленные АО «АКРОС» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога №8627-2-202317-ЦБ-20 от 02.12.2019 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 03.09.2033 года.

Таблица 36 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора	Срок действия договора	Сумма обязательства на 31.12.2023 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2023 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕБО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	8627-2-202317-ЦБ-20 от 02.12.2019 года	16.11.2036 года	158 782 654	ЦЕННЫЕ БУМАГИ акции АО «АКРОС 3» в количестве 5 589 000 штук	138 135	5 589

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

5.16.4. По состоянию на 31.12.2022 г. АО «АКРОС» является поручителем перед ПАО «СБЕРБАНК» по обязательствам за третьих лиц-компаний Группы НОРЕБО – 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 158 782 654 тысяч рублей;

- 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 2 700 000 тысяч рублей;

- по договору поручительства №55/8627/0000/612-П-12 от 26.02.2018 года со сроком действия поручительства 31.07.2031 года в обеспечение банковских гарантий на сумму 8 480 928 тысяч рублей.

В декабре 2023 принято решение об уменьшении размера банковских гарантий, выданных в пользу ФАР. В связи с чем, выданные ранее банковские гарантии были возвращены и взамен в январе 2024 выданы новые банковские гарантии на меньшую сумму.

Сумма обеспечений в части банковских гарантий указана с учетом банковских гарантий по договору поручительства №8627-1-204617-П-01 от 21.03.2018 года и по договору поручительства №55/8627/0000/612-П-12 от 26.02.2018 года в сумме 4 650 000 тыс. руб., прекративших свое действие в январе 2024.

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

5.16.5. В рамках договора залога имущества прав № 550С003СU-ЗИП01 от 27.05.2022 ПАО «Сбербанк России» (залогодержатель) переданы имущественные права в счет обеспечения исполнения обязательств АО «АКРОС» (залогодатель) по договорам об открытии НКЛ 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 рыбопромыслового 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 04.09.2023 и составляет 3 974 435 тыс. руб.

6. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Затраты на производство:

Таблица 37 (тысяч рублей)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	6 200 273	5 511 120
Расходы на оплату труда	1 710 457	1 674 778
Отчисления на социальные нужды	548 764	484 733
Амортизация	797 608	671 284
Прочие затраты	2 346 442	2 858 578
Итого по элементам	11 603 544	11 200 493
Фактическая себестоимость проданных товаров	108 495	441
Фактическая себестоимость (-); неоконченного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение+): незавершенного производства, готовой продукции и др.	1 146 831	- 835 430
Изменение остатков (уменьшение+): незавершенного производства, готовой продукции и др.	12 858 870	10 365 504
Итого расходы по обычным видам деятельности		

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

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

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

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год:

Таблица 38 (тысяч рублей)

Наименование	Номер строки	Сумма
Прочие доходы		
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		
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

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год:

Таблица 39 (тысяч рублей)

Прочие доходы		Номер строки	Сумма
Наименование			
Доходы от аренды		2340	7 544
Доходы от продажи материалов		2340	10 195
Компенсация покупателям		2340	22 867
Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		2340	75 810
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)		2340	11 442
Итого			127 858
Прочие расходы		Номер строки	Сумма
Наименование			
Расходы от купли-продажи валюты		2350	145 671
Курсовые разницы		2350	3 169 440
Прочие убытки прошлых лет		2350	26 178
Прочие комиссии и платежи по привлеченным средствам		2350	26 100
Резерв по обесценению капитальных вложений		2350	309 982
Резерв по суммам убытков по гражданским искам (кроме санкций)		2350	250 000
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)		2350	86 983
Итого			4 014 354

6.4. 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 40 (тысяч рублей)

Наименование показателя	2023 год		2022 г	
	Доход	Расход	Доход	Расход
1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль (УР)	-	733 597	39 810	-
2. Постоянный налоговый расход – расходы, не принимаемые в НУ (ПНР)	6 456	-	-	46 541
3. Отложенный налог, обусловленный возникновением временных разниц (ОН)	728 739	-	6 731	-
4. Текущий налог на прибыль	1 598	-	-	-

7. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1. При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2023 год показатели строк поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам отражались без учета НДС.

Поскольку за 2022 год данные были отражены с учетом НДС, то в отчетности 2023 года соответствующие показатели строк за 2022 год были пересчитаны.

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.

По сроке 4135 "прочие налоги и сборы (за искл. налога на прибыль, НДС, нал. агента)" «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2023 год Общество в том числе отражает платежи во внебюджетные фонды.

7.2. Последствия изменения учетной политики, связанного с отражением в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО), отражены в бухгалтерском балансе за 2022 и 2021 года.

Таблица 41 (тысяч рублей)

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	ОНА стр.1180 баланса за 2022г	1 531 441
ОНО стр.1420 баланса за 2022 г.	1 717 385	473 214
В бухгалтерском балансе за 2023 г. ОНО стр.1420 баланса за 2023 г.	185 944	202 623

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Исходящим № 02/37 от 09.02.2024 АО «АКРОС» направило Генеральному директору ПАО СЗ «Северная верфь» уведомление о расторжении контракта № 1708/547-12 от 21.01.2019г. по строительству и поставке рыбопромыслового судна. Уведомление направлено после неоднократных обращений в течение 2023 года в связи с нарушением сроков исполнения принятых обязательств по контракту. По состоянию на дату уведомления – 09.02.2024г. Подрядчик не предпринял действий по устранению нарушений условий контракта.

В связи с вышеказанным АО «АКРОС» создал резерв на обесценение капитальных вложений на 31.12.2023г. в сумме 309 982 тысяч рублей. В данную сумму входят проценты за пользование кредитными средствами, оплата проектной документации, командировочные расходы, юридические и консультационные услуги.

Также был создан резерв по гражданским искам по банковской гарантии № 550G00OAW от 23.11.2023г. на сумму 250 000 тысяч рублей, по которой Гарант обязуется уплатить Федеральному агентству по рыболовству за неисполнение условий контракта на строительство судна или его расторжение.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2023 году продолжалось обострение внешнеполитической ситуации в связи с продолжением военной операции в Украине. Новые санкции, введенные против России и различных секторов ее экономики, привели к росту курсов иностранных валют, существенному осложнению отношений с иностранными покупателями и поставщиками, сложностям с проведением расчетов.

В связи с событиями выше, 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 российских судоремонтных предприятий.
- рост курса иностранной валюты по отношению к рублю, влияние которого потенциально компенсируется ростом величины экспортной выручки в рублевом эквиваленте.

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. Взамен поставщиков материалов, которые прекратили действие договоров на поставку запасных частей в одностороннем порядке, найдены альтернативные поставщики, с которыми заключаются договора на поставку необходимых запасных частей.

Продолжают заключаться контракты на проведение ремонта судна в Республике Корея, в компании группы НОРЕБО ООО «РЕМ-НОВА ДВ», находящейся в Петропавловск-Камчатский. Работоспособность средств производства сохраняется в условиях ограничения доступа к рынкам запасных частей и оборудования, обеспечивающих непрерывность производства. Данные ограничения существенно повлияли на работу предприятия.

- на предприятии имеется годовой запас запасных частей и материалов;

- 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.

Оценить последствия вышеуказанных событий в денежной форме не представляется возможным, так как наблюдается ежедневная высокая волатильность курсов иностранных валют и ежедневно Президентом и Правительством принимаются специальные экономические меры в связи с недружественными действиями США и прикнуживших к ним иностранных государств и международных организаций.

В связи с вышеизложенным, по состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество оценивает негативные события как умеренно негативные для способности компании продолжать свою деятельность с сомнениям в непрерывности деятельности предприятия.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год Обществом получен убыток в размере 3 667 987 тыс. руб. за счет прочих расходов, которые образовались в основном за счет отрицательных курсовых разниц.

Общество ориентировано на внешний рынок и в его хозяйственной деятельности преобладают экспортно-импортные операции, в связи с чем, Общество имеет значительную как кредиторскую, так и дебиторскую задолженность в иностранной валюте.

На 31.12.2022г. 1 доллар США составил – 70,3375 руб.; 1 евро составил – 75,6553 руб.; 1 юань – 9,89492 руб.

На 31.12. 2023 г 1 доллар США составил – 89,6883 руб.; 1 евро составил – 99,1919 руб., 1 юань – 12,5762 руб.

Изменения курса иностранных валют привели к существенному увеличению отрицательной курсовой разницы, которая за 2023 г. составила – 3 169 440 тыс. руб.

В настоящий момент Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности. Общество полагает, что в краткосрочной перспективе ожидаемая рецессия не окажет значительного влияния на финансовые показатели Общества и, соответственно, отсутствует существенная неопределённость в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор АО «АКРОС»

С.А. Лысенко



01 апреля 2024 года