

**Публичное акционерное
общество «Находкинская
база активного морского
рыболовства»**

Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах

за 2023 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НАХОДКИНСКАЯ БАЗА АКТИВНОГО МОРСКОГО РЫБОЛОВСТВА» ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общая информация

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Находкинская база активного морского рыболовства».

Сокращенное наименование: ПАО «НБАМР» (далее – «Общество»).

ИНН 2508007948, КПП 250801001.

Местонахождение: 692921, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, ул. Макарова, 5.

Телефон: (4236) 692601, факс (4236) 692624, адрес электронной почты: info@bamr.ru.

Дата государственной регистрации: 30 октября 1992 года.

Номер государственной регистрации юридического лица: 1375.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Находки Приморского края.

Основной государственный регистрационный номер: 1022500703851.

Дата государственной регистрации: 25 ноября 2002 года.

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Находке.

В состав Общества входит филиал.

Полное наименование: Филиал ПАО «НБАМР» в городе Владивостоке.

Место нахождения: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Авроровская, д. 10.

Дата открытия: 18.05.2018.

Руководитель филиала: Качанова Нина Алексеевна.

Бенефициарным владельцем Общества является Белоброва Лариса Дмитриевна.

Основными видами деятельности ПАО «НБАМР» являются:

- рыболовство морское;
- переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;
- торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;
- деятельность морского грузового транспорта;
- хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов;
- обучение профессиональное;
- образование профессиональное дополнительное;
- деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 и 2022 годы составила 1 391 и 1 391 человек, соответственно.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Структура органов управления Общества в соответствии с Уставом:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия.

В состав Совета директоров Общества с 22 июня 2023 года входили:

Передрий Сергей Андреевич	Председатель Совета Директоров
Дарькин Сергей Михайлович	Заместитель председателя Совета Директоров
Балан Владимир Андреевич	Член Совета директоров
Быков Виктор Александрович	Член Совета директоров
Пономаренко Савелий Валентинович	Член Совета директоров
Родная Наталия Викторовна	Член Совета директоров
Хмарук Анна Сергеевна	Член Совета директоров

В состав Совета директоров Общества с 16 июня 2022 года входили:

Передрий Сергей Андреевич	Председатель Совета Директоров
Дарькин Сергей Михайлович	Заместитель председателя Совета Директоров
Балан Владимир Андреевич	Член Совета директоров
Быков Виктор Александрович	Член Совета директоров
Пономаренко Савелий Валентинович	Член Совета директоров
Родная Наталия Викторовна	Член Совета директоров
Хмарук Анна Сергеевна	Член Совета директоров

Состав Ревизионной комиссии с 22 июня 2023 года:

Чередниченко Людмила Витальевна	Внутренний аудитор ПАО «НБАМР»
Селиванова Екатерина Владимировна	Помощник президента, ПАО «ТИГР»
Бриткина Екатерина Александровна	Бухгалтер ПАО «ТИГР»

Состав Ревизионной комиссии с 16 июня 2022 года:

Чередниченко Людмила Витальевна	Внутренний аудитор ПАО «НБАМР»
Селиванова Екатерина Владимировна	Руководитель проекта, ПАО «ТИГР»
Романова Анна Владимировна	Главный бухгалтер, ПАО «ТИГР»

В 2023 г. и в 2022 г. выплаты членам Совета директоров и Ревизионной комиссии не производились.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Принципы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества на основе допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (рублей за указанную единицу), установлены следующими:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением

налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу списываются на расходы.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение капитального ремонта морских судов (ремонта на подтверждение класса судна), проводимого каждые пять лет.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в начале отчетного года на предмет их возможного изменения и при необходимости пересматриваются. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания, сооружения и передаточные устройства	20	100
Машины и оборудование	5	15
Транспорт	7	15
Морской транспорт	5	15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	10

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение на каждую отчетную дату.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Затраты по капитальным вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования, организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация классифицирует такие доходы, как прочие доходы.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты на текущий и капитальный ремонты отражаются в составе себестоимости готовой продукции пропорционально сроку продолжительности промыслового рейса.

Нематериальные активы

Объекты НМА принимаются к учету по фактической стоимости.

В состав нематериальных активов не включаются компьютерные программы, на которые Общество не имеет исключительных прав, и затраты на получение лицензии на право осуществление определенных видов деятельности.

Проверка на обесценение НМА, в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводится.

В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Право на вылов биоресурсов амортизируется пропорционально ежемесячному освоению квот.

По всем другим видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Амортизация по объектам НМА право на вылов биоресурсов рассчитывается следующим образом: при условии оформления разрешительных билетов ежемесячная сумма амортизации определяется по каждому разрешительному билету, исходя из срока добычи и количества, указанного в разрешительном билете.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Финансовые вложения

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из фактических затрат.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Дисконтирование финансовых вложений не производится.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты и отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

Денежные потоки, выраженные в иностранной валюте пересчитываются по курсу ЦБ, установленному на 31 декабря отчетного года.

Денежные потоки отражены в порядке установленном ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Запасы

В состав запасов включаются:

- Материалы
- Готовая продукция
- Товары для перепродажи
- Незавершенное производство

Материалы и товары при приобретении учитываются по фактическим затратам.

Готовая продукция и затраты в незавершенном производстве (НЗП) оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Единицей учета запасов является партия.

При реализации (списании, выбытии) товаров, готовой продукции, материалов их оценка производится по себестоимости единицы.

На отчетную дату оценка запасов производится по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов
- чистая стоимость продажи запасов.

Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

Расходы организации учитываются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам
- под снижение стоимости материалов
- под обесценение финансовых вложений
- под прочие предстоящие расходы.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной обязательной инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- на оплату вознаграждений по итогам рейсов.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Существенность

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 8 процентов.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и изменениями к ПБУ 18/02, предусмотренными Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	На 31 декабря 2023 года
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	3 712 376	1	3 712 377
Программный продукт	352	-	352
Приобретение нематериальных активов	-	896	896
Итого	3 712 728	897	3 713 625

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	На 31 декабря 2022 года
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	3 712 376	-	3 712 376
Программный продукт	-	352	352
Итого	3 712 376	352	3 712 728

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2022 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации			
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	1 097 772	1 312 625	1 527 481
Программный продукт	-	24	57
Итого	1 097 772	1 312 649	1 527 538

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	367 788	-	-	367 788
Машины и оборудование	1 373 181	1 037 053	(142 286)	2 267 948
Транспорт	61 129	-	-	61 129
Морской транспорт	2 693 650	6 273	(643 119)	2 056 804
Производственный и хозяйственный инвентарь	34 482	1 919	(4 025)	32 376
ППА	266 183	72 662	(37 798)	301 047
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	225 821	803 878	(819 364)	210 335
Приобретение отдельных объектов основных средств	13 119	458 957	(457 586)	14 490
Итого	5 035 353	2 380 742	(2 104 178)	5 311 917

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	368 503	41	(756)	367 788
Машины и оборудование	1 237 488	205 554	(69 851)	1 373 181
Транспорт	74 644	8 517	(22 042)	61 129
Морской транспорт	2 523 450	170 523	(323)	2 693 650
Производственный и хозяйственный инвентарь	45 423	11 352	(22 293)	34 482
ППА	37 623	228 560	-	266 183
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	139 044	434 041	(347 264)	225 821
Приобретение отдельных объектов основных средств	21 892	399 927	(408 700)	13 119
Итого	4 448 067	1 458 515	(871 229)	5 035 353

Начисление амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2023 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	53 793	12 283	(9 417)	56 659
Машины и оборудование	678 600	299 305	(82 832)	895 073
Транспорт	17 938	5 237	-	23 175
Морской транспорт	839 900	169 453	(175 340)	834 013
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 139	5 005	(2 591)	15 553
ППА	96 470	59 354	-	155 824
Итого	1 699 840	550 637	(270 180)	1 980 297

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2022 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	48 436	12 756	(7 399)	53 793
Машины и оборудование	807 184	171 220	(299 804)	678 600
Транспорт	37 092	6 899	(26 053)	17 938
Морской транспорт	684 266	161 605	(5 971)	839 900
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 943	5 993	(8 797)	13 139
ППА	-	96 470	-	96 470
Итого	1 592 921	454 943	(348 024)	1 699 840

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составляет 1 220 088 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 года: 1 538 554 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года: 1 576 046 тыс. руб.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Предоставленные займы			
ООО ИК «Смарт»	868 748	1 967 103	1 155 265
ООО «Тигр-Инфраструктура»	227 257	227 257	225 257
ООО «Дефриз»	-	-	161 177
ООО «Парус»	180 350	62 350	151 450
ООО «Рускор»	-	-	17 800
ООО НПКА «Нереида»	-	-	7 076
ООО «Песчанское»	-	38 346	5 000
ЗАО «Примрыбфлот»	-	-	3 350
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	-	-	200
ООО РК «Пасифик Марин»	-	-	-
ООО «ОББРФ»	-	-	-
ЗАО «Акватехнологии»	154 534	144 611	-
ЗАО "Примрыбфлот"	3 350	-	-
Итого	<u>1 434 239</u>	<u>2 439 667</u>	<u>1 726 575</u>
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(64 140)	(100 696)	(20 960)
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ			
ООО «ОББРФ»	578 786	578 786	578 786
ООО ИК «Смарт»	380 000	380 000	380 000
ЗАО «Мпид»	325 304	325 304	325 304
ЗАО «СтройИнвест»	314 929	314 929	314 929
ООО «Находка Сифуд»	53 884	53 884	53 884
Далянская компания продукции водных промыслов «Хайгэ, ЛТД»	-	4 308	4 308
ОАО «Дальсаор»	-	-	1 009
ООО РК «Пасифик Марин»	100	100	100
ООО «Аква-Инвест»	10	10	10
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	10	10	10
ВАО «Соврыбфлот»	6	6	6
Итого	<u>1 653 029</u>	<u>1 657 337</u>	<u>1 658 346</u>
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(252 404)	(252 404)	(250 849)
Итого	<u>2 770 724</u>	<u>3 743 904</u>	<u>3 113 112</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года наблюдается значительное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений по сравнению с 2022 и 2021 годами, за счет погашения выданных займов.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года:
 ООО «Парус» (займ выданный) – 64 140 тыс.руб.;
 ЗАО «СтройИнвест» (вложения в уставный капитал) – 252 254 тыс. руб.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года:
 ООО «Песчанское» (займ выданный) - 38 346 тыс.руб.;
 ООО «Парус» (займ выданный) – 62 350 тыс.руб.;
 ЗАО «СтройИнвест» (вложения в уставный капитал) – 252 254 тыс. руб.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года:
 ООО «Песчанское» (займ выданный) - 5 000 тыс.руб.;
 ООО «Рускор» (займ выданный) - 15 960 тыс.руб.;
 ЗАО «СтройИнвест» (вложения в уставный капитал) – 250 404 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Предоставленные займы			
ЗАО «Примрыбфлот»	379 187	300 725	314 097
ООО ИК «Смарт»	-	155 000	272 412
ПАО «Фонд ТИГР»	-	-	125 000
ООО «Песчанское»	43 346	5 000	38 345
ООО «Парус»	91 850	151 450	27 500
ООО «Рускор»	23 722	23 722	5 922
ООО «Дефриз»	375 213	163 313	2 136
ООО «Нереида»	7 076	7 076	-
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	200	200	-
ООО «Аква-Инвест»	141 500	-	-
ООО «Акватехнология»	29 281	-	-
Итого	<u>1 091 375</u>	<u>806 486</u>	<u>785 412</u>
Прочие финансовые вложения			
Право требования	39 220	39 220	39 220
Итого	<u>39 220</u>	<u>39 220</u>	<u>39 220</u>
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(106 288)	(69 732)	(59 397)
Итого	<u>1 024 307</u>	<u>775 974</u>	<u>765 235</u>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов признаков устойчивого снижения стоимости по краткосрочным финансовым вложениям не наблюдалось, за исключением компаний, по которым был создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года:

ООО «Рускор» (договор уступки права требования) – 39 220 тыс.руб.;

ООО «Рускор» (займ выданный) – 23 722 тыс.руб.;

ООО «Песчанское» (займ выданный) – 43 346 тыс.руб.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 года:

ООО «Рускор» (договор уступки права требования) – 39 220 тыс.руб.;

ООО «Рускор» (займ выданный) – 23 722 тыс.руб.;

ООО «Песчанское» (займ выданный) – 5 000 тыс.руб.

ООО «Парус» (займ выданный) – 1 790 тыс.руб.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года:

ООО «Рускор» (договор уступки права требования) – 39 220 тыс.руб.;

ООО «Песчанское» (займ выданный) – 20 177 тыс.руб.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы включают в себя стоимость долгосрочного ремонта арендованных судов (БМРТ «Сивинд-1», СТР «Лидер») в сумме 240 009 тыс.руб. В предыдущих отчетных периодах затрат по капитальному ремонту арендованных судов не было.

7. ЗАПАСЫ

Остатки и движение материально-производственных запасов Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2022 года	Поступления и затраты	Выбытия	Убытки от снижения стоимости	На 31 декабря 2023 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	463 424	7 927 317	(7 542 113)	-	848 628
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 257 382	3 451 553	(3 599 568)	(60 061)	1 049 306
Затраты в незавершенном производстве	1 002 721	10 680 135	(10 608 267)	-	1 074 589
Товары отгруженные	51 046	3 492 160	(3 543 206)	-	-
Итого	2 774 573	25 551 165	(25 293 154)	(60 061)	2 972 523

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2021 года	Поступления и затраты	Выбытия	Убытки от снижения стоимости	На 31 декабря 2022 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 363 747	6 767 572	(7 667 895)	-	463 424
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	953 128	3 936 031	(3 570 288)	(61 489)	1 257 382
Затраты в незавершенном производстве	967 363	7 325 901	(7 290 543)	-	1 002 721
Товары отгруженные	321 454	2 972 379	(3 242 787)	-	51 046
Итого	3 605 692	21 001 883	(21 771 513)	(61 489)	2 774 573

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Запасные части	346 451	350 188	335 589
Топливо	208 528	285 374	277 440
Тара	169 597	231 604	167 229
Транспортно-заготовительные расходы	204 288	203 360	103 615
Масла	39 311	61 921	54 098
Инвентарь и принадлежности	18 993	24 498	27 639
Вспомогательные материалы	42 277	52 535	24 848
Хладогенты	18 979	22 588	23 824
Продукты	14 805	26 459	19 651
Промвооружение	24 432	38 948	18 785
Спецодежда	7 894	16 277	7 701
Медикаменты	1 129	541	358
Прочие материалы	12 683	4 578	834
Итого	1 109 367	1 318 870	1 061 611
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	(60 061)	(61 488)	(108 484)
Итого	1 049 306	1 257 382	953 127

Готовая продукция и товары для перепродажи Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Лемонема тушка п/п	-	-	364 698
Минтай б/г мор.	159 416	58 290	348 996
Сельдь н/р	80 350	-	261 992
Минтай н/р мор.	72 211	101 729	239 584
Мука кормовая рыбная	19 909	39 948	107 367
Кальмар щупальца	190 188	194 293	76 960
Филе минтая	11 616	6	76 741
Сардины н/р	-	6 342	71 613
Скумбрия	-	4 106	42 155
Фарш минтая	-	10	26 715
Икра лемонемы	-	-	15 132
Кальмар тушка	280 381	61 692	12 307
Молоки лемонемы	-	1	10 018
Икра минтая	11 337	1 722	5 665
Краб живой	-	12 440	2 810
Сельдь т/о кр жр н/р	-	14 303	796
Краб переработанный в/м	-	5 964	294
Товары для перепродажи	-	9	19
Молоки минтая	4 768	-	-
Кальмар плавник	3 577	1	-
Кальмар н/р	4 227	-	-
Кальмар филе	7 936	-	-
Краб-стригун	878	12 434	-
Товары для перепродажи	2	7	19
Прочие виды рыбопродукции	1 832	1 173	43 471
Итого	<u>848 628</u>	<u>514 470</u>	<u>1 707 352</u>
		31 декабря	
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Резерв под обесценение	-	-	(22 150)
Итого	<u>848 628</u>	<u>514 470</u>	<u>1 685 202</u>

В 2023 году произведено списание готовой продукции в прочие расходы на сумму 1 225 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 8 372 тыс. рублей.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Покупатели и заказчики	4 380 067	2 630 232	2 064 152
Авансы выданные	1 773 496	1 331 087	550 281
Расчеты по налогам и сборам	708 197	615 408	462 878
Прочие дебиторы	1 550 825	1 281 610	1 793 429
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(819 044)	(401 562)	(641 931)
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	<u>7 593 541</u>	<u>5 456 775</u>	<u>4 228 809</u>

Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс.руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	442 347	70 445	99 876
Авансы выданные	151 640	125 658	231 402
Прочие дебиторы	225 057	205 459	299 726
Резерв по сомнительным долгам	(819 044)	(401 562)	(641 931)

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы с НДС, выданные подрядчикам на ремонт морского транспорта составляют 320 485 тыс. руб., авансы по приобретению товарно-материальных ценностей составили 84 504 тыс.руб., авансы по аренде судов составляют 791 992 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы с НДС, выданные на ремонт морского транспорта составили 850 350 тыс.руб., авансы на приобретение товарно-материальных ценностей перечислены в сумме 93 520 тыс.руб.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Расчетные счета в банках	33 841	29 536	11 498
Валютные счета в банках	-	-	223 858
Прочие специальные счета в банках	18	561	493
Итого	33 859	30 097	235 849

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Платежи по договорам страхования	19 539	15 842	-
Плата за право использования результатов интеллектуальной собственности	1 859	2 338	1 071
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15 472	15 472	15 472
Платежи по освоению квот	78 213	114 686	25 487
Итого	115 083	148 338	42 030

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2023 года	2022 года	2021 года
Обыкновенные	47	1 851 231	1 851 231	1 851 231
Привилегированные	45	632 601	632 601	632 601
Итого		2 483 832	2 483 832	2 483 832

Изменения в структуре уставного капитала в отчетном году не происходили.

Структура акционеров на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2023 год	2022 год
Юридические лица (владельцы), всего 13 счетов в т. ч. АО «Дальинвестгрупп»	88,37 86,77	88,60 86,77
Юридические лица (номинальные держатели), всего 2 счета	5,08	5,11
Физические лица, всего 4 227 счетов	6,53	6,27
Счета неустановленных лиц, всего 1 счет	0,02	0,02
Итого	100	100

Дивиденды

В течение 2023 года Общество объявило дивиденды по результатам 2022-го года в размере 73 065,4 тыс. руб. на привилегированные акции (115,50руб. на акцию) и 26 935,4 тыс. руб. на обыкновенные акции (14,55 руб. на акцию).

Общий размер выплаченных дивидендов по итогам 2023-го года составил 93 418,09 тыс. рублей по акциям обоих типов.

В течение 2022 года Общество объявило дивиденды по результатам 2021-го года в размере 180 670,8 тыс. руб. на привилегированные акции (285,60 руб. на акцию) и 669 405,1 тыс. руб. на обыкновенные акции (361,60 руб. на акцию).

Общий размер выплаченных дивидендов по итогам 2021-го года составил 834 021,44 тыс. рублей по акциям обоих типов.

В 2023 году списано не востребовавшихся дивидендов за 2016 год, 2017 год, 2018 год, 2019 год на сумму 94 014 тыс.руб. на нераспределенную прибыль.

Задолженность по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.2023 составляет 53 437, 17 тыс. руб.; на 31.12.2022г. - 149 002 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	31 декабря (тыс. руб.)		
			2023 года	2022 года	2021 года
ПАО Сбербанк	Рубль	2025	1 402 783	1 301 254	1 809 951
АО ГПБ	Рубль	2026	584 634	487 031	-
ПАО АКБ Приморье	Рубль	2025	45 560	414 142	-
ЗАО «СтройИнвест»	Рубль	2025	62 525	62 525	62 976
Итого			2 095 502	2 264 952	1 872 927

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря (тыс. руб.)		
		2023 года	2022 года	2021 года
ПАО Сбербанк	Рубль	1 661 422	2 299 970	1 562 579
Банк ВТБ	Рубль	2 221 031	2 256 031	2 603 196
Банк ГПБ	Рубль	678 215	807 092	1 159 786
ПАО АКБ Приморье	Рубль	368 582	68 640	-
ООО "Дальневосточное партнерство"	Рубль	62 423	-	-
ООО "ТИГР-Инфраструктура"	Рубль	873 654	-	-
ПАО "Фонд ТИГР"	Рубль	62 602	-	-
ООО "Ирбис-Лоджистик"	Рубль	99 285	-	-
Сумма начисленных процентов	Рубль	61 056	34 090	40 604
Итого		6 088 270	5 465 823	5 366 165

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Поставщики и подрядчики	2 013 607	1 824 787	2 007 677
Авансы полученные	390 999	602 247	760 916
Задолженность по налогам и сборам	332 645	304 853	61 649
Расчеты с персоналом по оплате труда	66 900	90 759	75 343
Прочие расчеты с персоналом	8 633	3 341	11 235
Задолженность участника (учредителя) по выплате доходов	8 633	149 002	118 356
Расчеты с прочими кредиторами, в том числе:	986 356	900 319	75 348
Обязательства по аренде		97 878	-
Итого	<u>3 852 577</u>	<u>3 875 308</u>	<u>3 110 524</u>

Обязательства по аренде на 31.12.2023 г. в сумме 124 158 тыс. руб. отражены по строке 1550 «Прочие обязательства» (прим. 15).

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>Увеличение</u>	<u>Использование</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
на оплату вознаграждений по итогам рейсов	-	303 867	(152 449)	151 418
на оплату неиспользованных отпусков	133 250	231 550	(245 540)	119 260
Итого	<u>133 250</u>	<u>535 417</u>	<u>(397 989)</u>	<u>270 678</u>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>Увеличение</u>	<u>Использование</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
на оплату вознаграждений по итогам рейсов	112 561	231 269	(343 830)	-
на оплату неиспользованных отпусков	136 144	256 710	(259 604)	133 250
Итого	<u>248 705</u>	<u>487 979</u>	<u>(603 434)</u>	<u>133 250</u>

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочная задолженность по финансовой аренде судов и офисных помещений по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отражена по стр. 1450 баланса и представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Обязательства по аренде	45 026	89 895	16 649
Итого	<u>45 026</u>	<u>89 895</u>	<u>16 649</u>

Краткосрочная задолженность по финансовой аренде судов и офисных помещений по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена по стр. 1550 бухгалтерского баланса:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Обязательства по аренде	124 158	-	-
Итого	124 158	-	-

Краткосрочное обязательство по аренде в сумме 97 878 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года отражено в составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса (п.13 пояснений); на 31.12.2021 – отсутствует.

Ставка дисконтирования для расчета устанавливается как средняя ставка в размере 11% по кредитным обязательствам организации на момент признания ППА. Начисленные по обязательству по аренде проценты за 2023 год составили 17 626 тыс.руб.; за 2022 год – 22 385 тыс. руб. и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе «Процентов к уплате» организации.

Обязательства по аренде в балансе отражены свернуто.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2023 г. в развернутом виде представлены в таблице ниже:

	(тыс. руб.)	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная)
Обязательства по аренде	-	251 589
НДС	32 665	-
Задолженность по уплате процентов	60 361	-
Задолженность по уплате арендных платежей	-	10 621
Итого	93 026	262 210

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2022 г. в развернутом виде представлены в таблице ниже:

	(тыс. руб.)	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная)
Обязательства по аренде	-	250 382
НДС	41 729	-
Задолженность по уплате процентов	19 537	-
Задолженность по уплате арендных платежей	1 337	-
Итого	62 603	250 382

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Выручка от реализации рыбопродукции	11 541 156	12 845 283
Выручка от услуг транспортного флота	483 488	264 600
Выручка от реализации товаров для перепродажи	61 529	56 974
Выручка от сдачи судов в аренду	120 207	76 636
Итого	<u>12 206 380</u>	<u>13 243 493</u>

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материальные затраты	2 709 876	3 253 131
Текущий ремонт	459 460	178 890
Затраты на оплату труда	1 497 421	1 743 130
Фрахт	311 426	1 123 681
Аренда	1 816 840	686 346
Амортизация	720 383	625 891
Отчисления на социальные нужды	438 488	494 093
Грузовые работы	44 780	137 985
Резерв по отпускам и по рейсовым выплатам	534 729	231 269
Услуги управления	87 600	132 600
Хранение рыбопродукции	20 971	170 160
Услуги переработки	103 877	436 326
Закупка товаров для перепродажи	34 978	66 224
ВБР	658 444	47 585
Прочие затраты	256 517	375 531
Итого по элементам затрат	<u>9 695 790</u>	<u>9 702 842</u>
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(364 113)	1 022 862
Итого	<u>9 331 677</u>	<u>10 725 604</u>

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Курсовая разница	422 196	-
Восстановление резервов	601 766	243 394
Доходы от оказания прочих услуг	43 378	39 886
Доходы от реализации ТМЦ	19 335	80 020
Доходы от реализации ОС	82 339	9 580
Возмещение акцизов	48 403	68 717
Гос.субсидия по программе поддержки АПК	-	5 101
Списание кредиторской задолженности	31 061	3 457
Прибыль прошлых лет	-	6 756
Возмещение убытков	-	17 638
Прочие доходы	31 562	28 705
Итого	<u>1 280 040</u>	<u>503 254</u>

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Курсовая разница	-	544 309
Начисление резервов	1 033 223	138 961
Расходы на благотворительность	40 172	80 000
Пени, штрафы	25 856	15 117
Амортизация квот	88 247	89 407
Непроизводственные расходы	16 790	12 283
Списание ТМЦ, ОС	44 570	42 785
Списание дебиторской задолженности	3 665	2 687
Расходы от реализации ТМЦ	38 784	75 080
Расходы от реализации ОС	172 710	8 076
Прочие расходы, связанные с реализацией ОС	336 541	-
Расчетно-кассовое обслуживание	29 039	42 852
Факторинг	106 573	52 690
Расходы прошлых лет	134 592	-
Прочие расходы	83 682	162 994
Итого	<u>2 154 444</u>	<u>1 267 241</u>

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>		<u>2022 год</u>	
	<u>Облагаемая сумма</u>	<u>Налог на прибыль (ставка 20%)</u>	<u>Облагаемая сумма</u>	<u>Налог на прибыль (ставка 20%)</u>
Прибыль до налогообложения	1 316 653	263 331	1 034 201	206 840
Постоянный налоговый расход текущего периода	1 106 042	221 208	1 046 429	209 286
Постоянный налоговый доход текущего периода	(419 705)	(83 941)	(561 290)	(112 258)
Отложенные налоговые обязательства текущего периода	(1 390 860)	(278 172)	(945 855)	(189 171)
Отложенные налоговые активы текущего периода	1 031 606	206 321	586 405	117 281
Итого текущий налог на прибыль по данным налогового учета	<u>1 643 736</u>	<u>328 747</u>	<u>1 159 890</u>	<u>231 978</u>

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств:

	<u>Сальдо на 31.12.23</u>	<u>Измене- ние</u>	<u>Сальдо на 31.12.22</u>	<u>Измене- ние</u>	<u>Сальдо на 31.12.2021</u>
Отложенные налоговые активы	432 056	206 321	225 735	46 468	179 267
Отложенные налоговые обязательства	713 630	278 172	435 458	118 358	317 100
Итого, в т.ч.		(71 851)		(71 890)	
Влияние на текущий налог на прибыль		(71 851)		(71 890)	

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Основное хозяйственное общество – АО «Дальинвестгрупп».

Дочерними обществами являются:

- ООО «ОББРФ»;
- ООО ИК «Смарт»;
- ЗАО «Морские перевозки и добыча»;
- ЗАО «Стройинвест»;
- Nakhodka Seafood s.r.o.;
- ООО РК «Пасифик Марин»;
- ООО «Аква-Инвест»;
- ООО «Аква-Инвест-Мурманск»;
- ООО «Корвет»;
- ООО «Галеон».

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом и его акционерами

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Дивиденды выплаченные	100 525	813 017

Операции с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	1 633 648	4 230 250
Расходы на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	(93 918)	(223 734)
Процентные доходы по займам выданным	122 292	113 043

Сальдо расчетов с дочерними обществами

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Дебиторская задолженность	2 415 020	2 389 376	2 744 016
Займы выданные	1 437 821	4 307 760	1 427 877
Кредиторская задолженность	(107 162)	(209 771)	(493 666)
Займы полученные	(62 525)	(62 525)	(62 975)
Арендные обязательства	(91 650)	-	-

Денежные потоки с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 535 838	2 713 554
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(229 493)	(82 941)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Проценты по долговым финансовым вложениям	1 395	263 362
Поступления от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	1 411 423	718 124
Платежи на приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(255 028)	(1 347 045)

Операции с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием и с прочими связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	1 473 423	1 123 3395
Расходы на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	769 063	894 025

Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием и прочими связанными сторонами представлено в таблице ниже:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Дебиторская задолженность	2 194 109	1 215 947	869 055
Займы выданные	1 813 491	1 140 140	1 042 973
Кредиторская задолженность	(397 872)	(343 618)	(219 931)
Займы полученные	(939 373)	-	-
Денежные средства в банках	5 093	5 199	22 824

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Выплаты основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Заработная плата	17 490	28 722
Страховые взносы	3 079	5 990
Обязательство по предстоящим отпускам	912	1 514
Итого	<u>21 481</u>	<u>36 226</u>

Сумма выручки от продаж в адрес ключевого управленческого персонала за 2023 и 2022 год отсутствует.

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом на отчетные даты:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Дебиторская задолженность	-	250	-

Дебиторская задолженность по ключевому управленческому персоналу является краткосрочной. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 годах отсутствуют.

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

	(тыс. руб.)	
	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Базовая прибыль	916 055	730 333
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям за период	91 605	73 033
Величина базовой прибыли для расчета прибыли на одну акцию	824 450	657 300
Количество обыкновенных акций на начало отчетного периода, шт.	1 851 231	1 851 231
Количество погашенных акций, шт.	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в отчетном периоде, шт.	<u>1 851 231</u>	<u>1 851 231</u>
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию	<u>0,45</u>	<u>0,36</u>

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ, ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга (в тыс. руб.)
ООО «Аква-Инвест»	ПАО Газпромбанк	30.09.2019	31.12.2032	долл. США	5 234 775
ООО «ДЕФРИЗ»	ПАО Газпромбанк	08.07.2020	07.07.2028	рубли	1 671 911
ООО «Акватехнологии»	ПАО Сбербанк	29.09.2022	28.09.2032	рубли	1 024 582
ООО «Посъет»	ПАО Сбербанк	21.02.2019	20.02.2029	рубли	247 112
ООО «Корвет»	ПАО Сбербанк	18.09.2022	13.12.2026	рубли	248 979
ООО «Рускор»	УФНС России	12.08.2020	Не определена	рубли	43 295
Итого					8 470 654

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга (в тыс. руб.)
ООО РК «Пасифик Марин»	ПАО Банк ВТБ	24.06.2022	08.04.2027	рубли	1 024 582
ЗАО «МПД»	ПАО Банк ВТБ	24.06.2022	08.04.2027	рубли	2 262 250
Итого					3 286 832

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга (в тыс. руб.)
ООО «Аква-Инвест»	ПАО Газпромбанк	30.09.2019	31.12.2032	долл. США	5 281 732
ООО «ДЕФРИЗ»	ПАО Газпромбанк	08.07.2020	07.07.2028	рубли	2 121 911
«Nakhodka Seafood s.r.o.»	Comercni banka	01.12.2021	31.01.2023	долл. США	703 375
ООО «Акватехнологии»	ПАО Сбербанк	29.09.2022	28.09.2032	рубли	1 184 651
ООО «Посъет»	ПАО Сбербанк	21.02.2019	20.02.2029	рубли	345 657
ООО «Рускор»	УФНС России	12.08.2020	Не определена	рубли	43 295
Итого					9 680 921

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма банковской гарантии (тыс.руб.)
ПАО АКБ «Росбанк»*	01.12.2021	31.01.2023	долл. США	703 375
Итого				703 375

Гарантия от ПАО АКБ «Росбанк» получена в обеспечение обязательств Общества перед Comercni banka по поручительству, выданному за компанию «Nakhodka Seafood s.r.o.» в той же сумме.

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Однако, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. В настоящее время подходы Общества к налогообложению ряда операций по мнению руководства не несет рисков начислений дополнительных налоговых обязательств, которые, однако, ввиду разного прочтения положений налогового законодательства, могут, с учетом обстоятельств, описанных выше, быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что Обществу будет необходимо отразить указанные дополнительные начисления налоговых обязательств.

Общество активно работает над идентификацией, оценкой и минимизацией потенциального воздействия рисков на его деятельность и стремится соответствовать международным и национальным стандартам в этой области. В настоящем разделе описаны только основные характеристики рисков, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и производственную деятельность.

Изменения налогового законодательства в части приостановления использования льготы по ВБР привело к увеличению налоговой нагрузки в 2023 году по сравнению с 2022 годом с 65 млн.руб. до 658 млн.руб., что отрицательно сказалось на денежном потоке от текущих операций (отрицательный сальдированный поток от текущей деятельности). В 2024 году планируется получение вычета по ВБР, что позволит снизить налоговую нагрузку и отток денежных средств по текущей деятельности.

В феврале 2022 года, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

В связи с указанными выше событиями руководство провело оценку потенциального их влияния на деятельность Общества. Прямого влияния санкций в связи с обострением разногласий и ростом напряженности между Россией и США, Европейским союзом и некоторыми другими странами на деятельность Общества нет, однако ситуация на текущую дату остается неопределенной. В то же время следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на объеме реализуемой продукции. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект на текущий момент не представляется возможным.

Руководство делает все возможное для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Руководство понимает, какие шаги необходимо предпринять в текущих обстоятельствах, и считает, что ему доступны все необходимые ресурсы для того, чтобы поддержать функционирование Общества в данных условиях.

В связи с судебным разбирательством по делу № А51-3926/2024 в качестве обеспечительных мер наложен арест и запрет на распоряжение имуществом стоимостью 39 904 тыс.руб. Сумма иска в размере 39 904 тыс.руб. признается Обществом на отчетную дату условным обязательством.

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 14.02.2024 года назначен новый генеральный директор - Дарькин Олег Михайлович.

Общество не планирует прекращения какого-либо вида деятельности в последующие периоды.

По оценке руководства Общества, факторы, способные негативно повлиять на непрерывность его деятельности в обозримом будущем, отсутствуют. Составление годовой бухгалтерской отчетности с применением концепции непрерывности деятельности в течение как минимум 12 месяцев с отчетной даты является уместным.

По мнению руководства Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год событий в хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние организации и показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, не имеется.

Генеральный директор ПАО НБАМР

_____ Дарькин О.М.

29 марта 2024 года