



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества «Находкинская база  
активного морского рыболовства»**

**за 2021 год**



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам Публичного акционерного общества «Находкинская база активного морского рыболовства»

### Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Находкинская база активного морского рыболовства» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

## Оценка финансовых вложений

См. пункт 6 пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена значительная величина финансовых вложений, которая является существенной для бухгалтерской отчетности.</p> <p>На отчетную дату при наличии признаков обесценения руководство проводит оценку возмещаемости финансовых вложений Компании на основании определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с указанной оценкой возмещаемой стоимости финансовых вложений, оценка на обесценение является ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы оценили обоснованность определения будущих экономических выгод, которые Компания ожидает получить от долевых и прочих финансовых вложений, сравнив расчетную стоимость, определенную Компанией, с нашей оценкой аналогичной величины, полученной на основании анализа суммы и состава объектов долевых и прочих финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года, ожидаемых денежных потоков от указанных финансовых вложений, а также стратегии руководства Компании по управлению портфелем займов, выданных и полученных дочерними обществами и плана их погашения.</p> <p>Мы также провели следующие процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- оценили возмещаемость объектов долевых финансовых вложений на основе нашего понимания их состава и характера;</li><li>- оценили действия в рамках стратегии руководства по реализации проектов по управлению портфелем займов, выданных и полученных дочерними обществами и их погашения.</li></ul>

### Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором изложено, что сравнительные показатели по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года и за 2020 год были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано в отношении этого обстоятельства.

### Прочие сведения в отношении сравнительных показателей

В рамках проводимого нами аудита бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, мы провели аудиторскую проверку корректировок, описанных в пункте 3, которые были применены для пересчета сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, и бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года. По нашему мнению, корректировки, описанные в пункте 3, являются надлежащими и были применены должным образом.

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании

### Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.




ПАО «НБАМР»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

  
Леонид Козленко

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 21906104253, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 203/21 от 1 октября 2021 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия  
4 мая 2022 года

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>0710001</b>		
			<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
Организация	<b>Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"</b>	по ОКПО	<b>00461706</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>2508007948</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Рыболовство морское</b>	по	<b>03.11</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>49</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>692921, Приморский край, Находка г, Макарова ул, д. № 5</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**АО "КПМГ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>7702019950</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027700125628</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Нематериальные активы	1110	2 614 604	2 512 173	2 696 487
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	2 760 422	2 328 966	2 431 027
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	3 113 112	2 913 821	2 709 736
	В том числе:				
	Акции, вклады в уставной капитал	11701	1 407 497	1 407 497	1 407 487
	Долгосрочные займы выданные	11702	1 705 615	1 506 324	1 302 249
18	Отложенные налоговые активы	1180	179 267	224 539	192 449
	Прочие внеоборотные активы	1190	160 936	106 461	154 142
	Итого по разделу I	1100	8 828 341	8 085 960	8 183 841
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	3 605 692	2 667 240	2 939 513
	В том числе:				
	Материалы	12101	953 127	1 597 184	1 987 029
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12102	1 363 747	993 467	833 364
	Незавершенное производство	12103	967 363	76 589	119 120
	Товары отгруженные	12104	321 455	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 925	15 592	6 802
8	Дебиторская задолженность	1230	4 228 809	3 382 213	2 652 381
	В том числе:				
	Долгосрочная задолженность	12301	732 181	-	-
	Краткосрочная задолженность	12302	3 496 628	3 382 213	2 652 381
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	765 235	464 892	758 858
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	235 849	422 760	93 816
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	11 499	11 651	41 179
	Валютные счета	12502	223 858	410 650	52 168
	Прочие оборотные активы	1260	42 030	64 417	90 734
	Итого по разделу II	1200	8 890 540	7 017 114	6 542 104
	<b>БАЛАНС</b>	1600	17 718 881	15 103 074	14 725 945

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	115 475	115 475	115 475
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	86	86	86
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	63	63	63
	Резервный капитал	1360	5 774	5 774	5 774
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 919 909	5 681 536	4 075 708
	Итого по разделу III	1300	7 041 307	5 802 934	4 197 106
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
11	Заемные средства	1410	1 872 927	2 556 402	4 254 587
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	107 752	8 964	75 210
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
12	Прочие обязательства	1450	-	-	25 590
	Итого по разделу IV	1400	1 980 679	2 565 366	4 355 456
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
11	Заемные средства	1510	5 366 165	3 249 913	2 446 289
	В том числе:				
	Долгосрочные кредиты, со сроком погашения в течение 12 месяцев	15101	5 325 560	3 220 132	2 403 251
	Проценты по долгосрочным кредитам	15102	40 605	28 781	43 038
12	Кредиторская задолженность	1520	3 082 025	3 320 055	3 618 225
	В том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2 007 677	2 548 807	2 741 153
	Авансы полученные	15202	760 916	431 260	416 589
	Расчеты по налогам и сборам	15203	61 649	96 270	102 971
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	75 343	82 298	99 111
	Прочие расчеты с персоналом	15205	11 235	12 103	18 650
	Задолженность участника (учредителя) по выплате дохода	15206	118 356	96 262	87 822
	Расчеты с разными кредиторами	15207	46 849	53 055	151 929
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
13	Оценочные обязательства	1540	248 705	164 806	108 869
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 696 895	6 734 774	6 173 383
	<b>БАЛАНС</b>	1700	17 718 881	15 103 074	14 725 945

Руководитель



Шуматов Александр

Валентинович

(подпись)

(расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.



## Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды	
		0710002	
		31	12   2021
		00461706	
		2508007948	
		03.11	
		12247	49
		384	

Организация <u>Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"</u>	Форма по ОКУД	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности <u>Рыболовство морское</u>	по ОКПО	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность</u>	ИНН	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	
	по ОКОПФ / ОКФС	
	по ОКЕИ	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
14	Выручка	2110	10 897 392	12 539 958
15	Себестоимость продаж	2120	(5 392 338)	(7 094 104)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 505 054	5 445 854
15	Коммерческие расходы	2210	(1 596 596)	(1 067 689)
15	Управленческие расходы	2220	(566 370)	(494 425)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 342 088	3 883 740
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	136 928	199 111
	Проценты к уплате	2330	(492 534)	(409 654)
16	Прочие доходы	2340	1 087 844	2 590 501
	в том числе:			
	Курсовая разница	2341	706 644	2 191 295
17	Прочие расходы	2350	(1 618 399)	(3 364 872)
	в т.ч.:			
	Курсовая разница	2351	(700 720)	(2 266 363)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 455 927	2 898 826
18	Налог на прибыль	2410	(649 323)	(552 935)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(505 263)	(651 271)
	отложенный налог на прибыль	2412	(144 060)	98 336
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 806 604	2 345 891

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 806 604	2 345 891
20	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,88	1,14
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,88	1,14

Руководитель



**Шуматов Александр  
Валентинович**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация	<b>Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"</b>	Форма по ОКУД	<b>0710004</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
Вид экономической деятельности	<b>Рыболовство морское</b>	по ОКПО	<b>00461706</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность</b>	ИНН	<b>2508007948</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	<b>03.11</b>		
		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>49</b>	
		по ОКЕИ	<b>384</b>		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	115 475	-	149	5 774	4 075 708	4 197 106
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	2 345 891	2 345 891
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	2 345 891	2 345 891
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(740 063)	(740 063)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(740 063)	(740 063)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	115 475	-	149	5 774	5 681 536	5 802 934
Корректировка сальдо в связи с применением ФСБУ 6/2002	3201	-	-	-	-	231 718	231 718
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. с учетом корректировки	3202	115 475	-	149	5 774	5 913 254	6 034 652
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 806 604	1 806 604
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 806 604	1 806 604
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(799 949)	(799 949)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(799 949)	(799 949)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	115 475	-	149	5 774	6 919 909	7 041 307

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	5 956 690	1 767 061	(740 063)	6 983 688
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(1 660 686)	723 287	-	(937 399)
исправлением ошибок	3420	(98 898)	(144 457)	-	(243 355)
после корректировок	3500	4 197 106	2 345 891	(740 063)	5 802 934
В том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	3 532 134	1 767 061	(91 716)	5 207 479
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	642 621	723 287	(648 347)	717 561
исправлением ошибок	3421	(99 047)	(144 457)	-	(243 504)
после корректировок	3501	4 075 708	2 345 891	(740 063)	5 681 536
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	2 424 556	-	(648 347)	1 776 209
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	2 303 158	-	648 347	(1 654 811)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	121 398	-	-	121 398

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	7 041 307	5 802 934	4 197 106

Руководитель



**Цуматов Александр  
Валентинович**

(подпись)

(расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710005		
		по ОКПО	31	12	2021
Организация	<b>Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"</b>	ИНН	00461706		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2508007948		
Вид экономической деятельности	<b>Рыболовство морское</b>	по ОКОПФ / ОКФС	03.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность</b>	по ОКЕИ	12247	49	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	10 768 297	11 207 293
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 731 573	11 172 046
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	36 724	35 247
Платежи - всего	4120	(9 748 103)	(8 970 239)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 611 957)	(5 076 933)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 412 470)	(2 756 178)
процентов по долговым обязательствам	4123	(496 252)	(422 336)
налога на прибыль организаций	4124	(448 665)	(390 212)
прочие платежи	4129	(778 759)	(324 580)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 020 194	2 237 054
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	711 612	1 555 711
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 823	173 725
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	689 345	1 355 818
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	15 444	26 168
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(2 516 884)	(1 769 756)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(461 278)	(429 355)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 055 605)	(1 189 772)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	(150 629)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 805 272)	(214 045)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	5 501 612	3 813 590
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 501 612	3 813 590
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(4 885 205)	(5 534 172)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(777 731)	(353 978)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 107 474)	(5 082 800)
прочие платежи	4329	-	(97 394)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	616 407	(1 720 582)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(168 671)	302 427
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	423 730	93 816
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	235 849	423 730
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(19 210)	27 487

Руководитель



Шуматов Александр

Валентинович

(расшифровка подписи)

4 мая 2022 г.



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

Пояснения к бухгалтерской  
(финансовой) отчетности за  
2021 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ПАО «НАХОДКИНСКАЯ БАЗА АКТИВНОГО МОРСКОГО РЫБОЛОВСТВА» ЗА 2021 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](mailto: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 (представительства): Качанова Нина Алексеевна.

Бенефициарным владельцем Общества является Белоброва Лариса Дмитриевна.

Основными видами деятельности ПАО «НБАМР» являются:

- добыча рыбы, других водных животных и растений, осуществляемая на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, в открытом море и в прибрежных зонах иностранных государств, а также добыча рыбы, других водных животных и растений, осуществляемая с использованием судов, мощностью 110 кВт и более, во внутренних водоемах и территориальных водах Российской Федерации;
- добыча рыбы, других водных животных и растений, осуществляемая во внутренних водоемах и территориальном море Российской Федерации с использованием судов, мощность главных двигателей которых менее 110 кВт, а также орудиями и способами лова без использования плавсредств;
- приемка и транспортировка уловов рыбы, других водных животных и растений, продуктов их переработки, иных грузов на судах, зарегистрированных в морских портах;
- производство рыбной и иной продукции;
- продажа произведенной продукции;
- эксплуатация, техническое и навигационное обслуживание рыбодобывающего, рыбообрабатывающего, транспортного и вспомогательного флота;
- организация и проведение судоремонта, докование судов;
- прибрежное рыболовство, марикультура, связанная с этим водолазная деятельность, проведение рыбохозяйственных научных исследований;
- внешнеэкономическая деятельность. Осуществление экспортно-импортных и других коммерческих операций с иностранными фирмами.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 1 458 и 1 687 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 до 23 июня 2020 года входили:

Передрий Сергей Андреевич	Председатель Совета Директоров
Дарькин Сергей Михайлович	Заместитель председателя Совета Директоров
Норин Андрей Викторович	Член Совета директоров
Быков Виктор Александрович	Член Совета директоров
Пономаренко Савелий Валентинович	Член Совета директоров
Хватов Геннадий Александрович	Член Совета директоров
Хмарук Анна Сергеевна	Член Совета директоров

В состав Совета директоров Общества с 23 июня 2020 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 до 23 июня 2020 года:

Рухляда Татьяна Сергеевна	Менеджер, РВНС Чешская р-ка
Стегний Илья Алексеевич	Руководитель проекта, ПАО «ТИГР»
Родная Наталия Викторовна	Главный бухгалтер, ПАО «ТИГР»

Состав Ревизионной комиссии с 23 июня 2020 года:

Рухляда Татьяна Сергеевна	Менеджер, РВНС Чешская р-ка
Селиванова Екатерина Владимировна	Помощник президента, ПАО «ТИГР»
Романова Анна Владимировна	Заместитель руководителя казначейства, ПАО «НБАМР»

В 2021 г. и в 2020 г. выплаты членам Совета директоров и Ревизионной комиссии не производились.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности с учетом особенностей изложенных ниже.

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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

С 1 января 2021 года вступило в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Кроме того, Общество досрочно применило ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В результате обществом были внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражены в отчетности Общества перспективно.

В 2021 году Общество досрочно применило ФСБУ 6/2020 «Основные средства», осуществив упрощенный ретроспективный переход, при котором сопоставимые показатели не пересчитывались, была отражена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Прочие изменения учетной политики Общества в 2021 году см. в пункте 3 примечаний.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **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 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

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 развернуто.

### **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.

## Учет основных средств

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, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

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 конце 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

Незавершенное строительство, оборудование к установке, авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и материалы, используемые в процессе

улучшения и восстановления объектов основных средств (в процессе проведения капитальных ремонтов), в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

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

#### **Учет затрат по ремонту и обслуживанию**

Затраты на текущий ремонт отражаются в составе себестоимости готовой продукции в момент их возникновения.

#### **Учет нематериальных активов**

К объектам нематериальных активов («НМА») относятся квоты на добычу краба, приобретенные на аукционе. Объекты НМА принимаются к учету по фактической стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом. Срок полезного использования – до 15 лет в зависимости от длительности действия соответствующей квоты. Амортизация относится в состав себестоимости при условии оформления разрешительных билетов на вылов, ежемесячная сумма амортизации определяется по каждому разрешительному билету, исходя из срока добычи и количества, указанного в разрешительном билете. Амортизация квот распределяется между себестоимостью готовой продукции и прочими расходами пропорционально доле освоения данных квот в отчетном периоде.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

#### **Учет материально-производственных запасов**

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все материалы оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости продукции. Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по фактической производственной себестоимости.

Если готовая продукция направляется для использования для собственных нужд, то она учитывается в составе Сырья, материалов и других аналогичных ценностей.

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с оригинальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

#### **Учет доходов и расходов**

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

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.

Списание себестоимости покупных товаров и ценных бумаг при их реализации и ином выбытии осуществлять по стоимости единицы товара.

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

#### **Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материалов;
- под обесценение финансовых вложений.

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. По состоянию на отчетные даты данный резерв не создавался, так как признаки обесценения на отчетные даты отсутствовали.

**Оценочные обязательства.** 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.

#### **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. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И КОРРЕКТИРОВКИ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

При составлении отчетности за 2021 год руководством были выявлены существенные ошибки в бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, относящиеся к отражению транзакций по закупке товаров и услуг в некорректном периоде (не в соответствии с моментом перехода права собственности на приобретенные товары и услуги), которые были вызваны поздним получением первичных документов по данным транзакциям сотрудниками бухгалтерии Общества (после даты утверждения бухгалтерской отчетности за 2020 год). В результате сравнительные показатели на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и за 2020 год настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей исправления данной ошибки.

#### **Изменение учетной политики**

В 2021 году Общество внесло изменение в учетную политику в части изменения способа оценки основных средств группы «Морские суда». Объекты группы основных средств «Морские суда» стали оцениваться по первоначальной стоимости (ранее – по переоцененной). Руководство Общества считает, что данная учетная политика обеспечивает предоставление более надежной и уместной информации. Применение учетной политики по переоценке требует надежно оценить их рыночную стоимость, но сложности с подбором соответствующих аналогов для экспертной оценки рыночной стоимости морских судов приводят к существенным корректировкам ненаблюдаемых исходных данных и, тем самым, снижают достоверность полученных результатов оценки.

Несмотря на досрочное применение ФСБУ 6/2020, п. 22 которого предполагает перспективное отражение изменения способа оценки основных средств, и принимая во внимание п. 7.3 ПБУ 1/2008 данное изменение было применено ретроспективно с отражением эффекта от пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и в составе строки 1340 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса, где отражается результат переоценки основных средств. В результате сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сбыли скорректированы.



## Корректировка сравнительных показателей

### Корректировка бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2020 в форме на 31.12.2020	Величина изменений	Показатель на 31.12.2020 в форме на 31.12.2021	Причина корректировки
1150	Основные средства	3 619 851	(1 290 885)	2 328 966	Переход на учет морских судов по исторической стоимости, отражение закупок в корректном периоде
1180	Отложенные налоговые активы	175 360	49 179	224 539	Переход на учет морских судов по исторической стоимости, отражение закупок в корректном периоде
1220	Налог на добавленную стоимость	6 402	9 190	15 592	Отражение закупок в корректном периоде
1340	Переоценка внеоборотных активов	1 654 897	(1 654 811)	86	Переход на учет морских судов по исторической стоимости
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 207 479	474 057	5 681 536	Переход на учет морских судов по исторической стоимости, отражение закупок в корректном периоде
1420	Отложенные налоговые обязательства	403 932	(394 968)	8 964	Переход на учет морских судов по исторической стоимости
1520	Кредиторская задолженность	2 976 849	343 206	3 320 055	Отражение закупок в корректном периоде

### Корректировка бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2019 в форме на 31.12.2020	Величина изменений	Показатель на 31.12.2019 в форме на 31.12.2021	Причина корректировки
1150	Основные средства	4 664 053	(2 233 026)	2 431 097	Переход на учет морских судов по исторической стоимости, отражение закупок в корректном периоде
1180	Отложенные налоговые активы	179 384	13 065	192 449	Переход на учет морских судов по исторической стоимости, отражение закупок в корректном периоде
1220	Налог на добавленную стоимость	4 268	2 534	6 802	Отражение закупок в корректном периоде
1340	Переоценка внеоборотных активов	2 303 244	(2 303 158)	86	Переход на учет морских судов по исторической стоимости
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 532 134	543 574	4 075 708	Переход на учет морских судов по исторической стоимости, отражение закупок в корректном периоде
1420	Отложенные налоговые обязательства	650 999	(575 789)	75 210	Переход на учет морских судов по исторической стоимости
1520	Кредиторская задолженность	3 500 277	117 948	3 618 225	Отражение закупок в корректном периоде

**Корректировка отчета о финансовых результатах за 2020 год**

<b>Код строки</b>	<b>Наименование строки</b>	<b>Показатель за 2020 год в форме за 2020 год</b>	<b>Величина изменений</b>	<b>Показатель за 2020 год в форме за 2021 год</b>	<b>Причина корректировки</b>
2120	Себестоимость продаж	(7 393 839)	(23 250) 322 985	(7 094 104)	Отражение закупок в корректном периоде Переход на учет морских судов по исторической стоимости
2210	Коммерческие расходы	(1 004 049)	(63 640)	(1 067 689)	Отражение закупок в корректном периоде
2220	Управленческие расходы	(489 916)	(4 509)	(494 425)	Отражение закупок в корректном периоде
2350	Прочие расходы	(3 856 823)	(86 359) (2 814) 581 124	(3 364 872)	Отражение закупок в корректном периоде Отражение закупок в корректном периоде Переход на учет морских судов по исторической стоимости
2412	Отложенный налог на прибыль	243 043	35 551 563 (180 821)	98 336	Отражение закупок в корректном периоде Отражение закупок в корректном периоде Переход на учет морских судов по исторической стоимости
2400	Чистая прибыль	1 767 061	578 830	2 345 891	Совокупный эффект приведенных выше корректировок
2500	Совокупный финансовый результат периода	1 767 061	578 830	2 345 891	Совокупный эффект приведенных выше корректировок
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	0,86	0,28	1,14	Совокупный эффект приведенных выше корректировок
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0,86	0,28	1,14	Совокупный эффект приведенных выше корректировок

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены квотами на добычу краба, приобретенными на аукционе.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	На 31 декабря 2021 года
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	3 413 574	298 802	3 712 376
<b>Итого</b>	<b>3 413 574</b>	<b>298 802</b>	<b>3 712 376</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	На 31 декабря 2020 года
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	3 390 521	23 053	3 413 574
<b>Итого</b>	<b>3 390 521</b>	<b>23 053</b>	<b>3 413 574</b>

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2019 года	31 декабря 2020 года	2021 года
<b>Сумма начисленной амортизации</b>			
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	694 034	901 401	1 097 772
<b>Итого</b>	<b>694 034</b>	<b>901 401</b>	<b>1 097 772</b>

#### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	226 691	141 812	-	368 503
Машины и оборудование	1 154 793	127 930	(45 235)	1 237 488
Транспорт	51 934	25 708	(2 998)	74 644
Морской транспорт	2 304 777	218 673	-	2 523 450
Производственный и хозяйственный инвентарь	25 399	26 304	(6 280)	45 423
<b>Итого</b>	<b>3 763 594</b>	<b>540 427</b>	<b>(54 513)</b>	<b>4 249 508</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	137 005	89 686	-	226 691
Машины и оборудование	1 048 638	203 450	(97 295)	1 154 793
Транспорт	45 914	6 401	(381)	51 934
Морской транспорт	2 430 302	-	(125 525)	2 304 777
Производственный и хозяйственный инвентарь	27 658	116	(2 375)	25 399
<b>Итого</b>	<b>3 689 517</b>	<b>299 653</b>	<b>(225 576)</b>	<b>3 763 594</b>

Начисление амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2021 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	38 933	8 154	-	47 087
Машины и оборудование	689 111	129 061	(40 398)	777 774
Транспорт	33 648	5 692	(2 557)	36 783
Морской транспорт	653 185	219 091	(262 712)	609 564
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 751	4 222	(6 095)	17 878
<b>Итого</b>	<b>1 434 628</b>	<b>366 220</b>	<b>(311 762)</b>	<b>1 489 086</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2020 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	32 624	6 309	-	38 933
Машины и оборудование	618 839	160 745	(90 743)	689 111
Транспорт	28 848	5 181	(381)	33 648
Морской транспорт	559 224	219 487	(125 526)	653 185
Производственный и хозяйственный инвентарь	18 955	3 037	(2 241)	19 751
<b>Итого</b>	<b>1 258 490</b>	<b>394 759</b>	<b>(218 621)</b>	<b>1 434 628</b>

Основные средства, полученные по договорам аренды и учитываемые за балансом по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Морской транспорт	683 445	683 445	-
Сооружения	79 618	79 618	52 969
Транспорт	12 360	-	-
<b>Итого</b>	<b>775 423</b>	<b>763 063</b>	<b>52 969</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составляет 1 576 046 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 584 899 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 года: 1 775 818 тыс. руб.).

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Предоставленные займы</b>			
ООО ИК «Смарт»	1 155 265	381 912	152 500
ООО «Тигр-Инфраструктура»	225 257	-	-
ООО «Дефриз»	161 177	-	240 179
ООО «Парус»	151 450	345 925	36 550
ООО «Рускор»	17 800	13 922	2 000
ООО НПКА «Нереида»	7 076	-	7 076
ООО «Песчанское»	5 000	38 346	5 000
ЗАО «Примрыбфлот»	3 350	315 684	247 623
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	200	-	200
ООО РК «Пасифик Марин»	-	330 565	332 615
ООО «ОББРФ»	-	95 600	3 545
ЗАО «Морские перевозки и добыча»	-	-	155 478
ПАО Фонд «ТИГР»	-	-	90 000
ООО «Аква-Инвест»	-	-	26 400
Охтяров Александр Андриянович	-	-	1 100
ООО ИСК «Патрокл»	-	-	1 688
Радченко Игорь Витальевич	-	-	200
Соколов Андрей Георгиевич	-	-	95
<b>Итого</b>	<b>1 726 575</b>	<b>1 521 954</b>	<b>1 302 249</b>
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(20 960)	(15 630)	-
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>			
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	4 308
ОАО «Дальсаор»	1 009	1 009	1 009
ООО РК «Пасифик Марин»	100	100	100
ООО «Аква-Инвест»	10	10	10
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	10	10	-
ВАО «Соврыбфлот»	6	6	6
<b>Итого</b>	<b>1 658 346</b>	<b>1 658 346</b>	<b>1 658 336</b>
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(250 849)	(250 849)	(250 849)
<b>Итого</b>	<b>3 113 112</b>	<b>2 913 821</b>	<b>2 709 736</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов признаков устойчивого снижения стоимости по долгосрочным финансовым вложениям не наблюдалось, за исключением вложения в уставный капитал ЗАО «СтройИнвест», под обесценение которого был создан резерв по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в сумме 250 849 тыс. руб., а также в отношении выданных займов в адрес ООО «Песчанское», под обесценение которых был создан резерв по состоянию на 31 декабря 2021 в сумме 5 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 – 15 630 тыс. руб.) и займа, выданного ООО «Рускор», под обесценение которого был создан резерв по состоянию на 31 декабря 2021 в сумме 15 960 тыс. руб.

## Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Предоставленные займы</b>			
ЗАО «Примрыбфлот»	314 097	-	-
ООО ИК «Смарт»	272 412	152 500	381 912
ПАО «Фонд ТИГР»	125 000	90 000	-
ООО «Песчанское»	38 345	5 000	38 346
ООО «Парус»	27 500	-	44 600
ООО «Рускор»	5 922	9 800	8 000
ООО «Дефриз»	2 136	4 053	281 500
ЗАО «МПИД»	-	155 478	-
ООО «Нереида»	-	7 076	-
ООО «ОББРФ»	-	3 545	4 500
ООО РК «Пасифик Марин»	-	2 050	-
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	-	200	-
<b>Итого</b>	<b>785 412</b>	<b>429 702</b>	<b>758 858</b>
<b>Прочие финансовые вложения</b>			
Право требования	39 220	39 220	-
Депозит	-	970	-
<b>Итого</b>	<b>39 220</b>	<b>40 190</b>	<b>-</b>
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(59 397)	(5 000)	-
<b>Итого</b>	<b>765 235</b>	<b>464 892</b>	<b>758 858</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов признаков устойчивого снижения стоимости по краткосрочным финансовым вложениям не наблюдалось, за исключением выданного займа в адрес ООО «Песчанское», под обесценение которого был создан резерв по состоянию на 31 декабря 2021 в сумме 20 177 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 в сумме 5 000 тыс. руб. Дополнительно в отчетном периоде был начислен резерв в сумме 39 220 тыс. руб. по задолженности ООО «Рускор», полученной по договору уступки права требования.

## 7. ЗАПАСЫ

Остатки и движения материально-производственных запасов Общества в 2021 и 2020 годах представлено следующим образом:

Наименование показателя					(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступления и затраты	Выбытия	Перемещения между группами	На 31 декабря 2020 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	833 366	250 549	(7 355 914)	7 265 466	993 467
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 987 027	2 076 667	(168 923)	(2 297 587)	1 597 184
Затраты в незавершенном производстве	119 120	6 864 642	(1 939 294)	(4 967 879)	76 589
<b>Итого</b>	<b>2 939 513</b>	<b>9 191 858</b>	<b>(9 464 131)</b>	<b>-</b>	<b>2 667 240</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)					На 31 декабря 2021 года
	На 31 декабря 2020 года	Поступления и затраты	Выбытия	Перемещения между группами	Убытки от снижения стоимости	
Готовая продукция и товары для перепродажи	993 467	586 071	(3 353 974)	3 160 333	(22 150)	1 363 747
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 597 184	2 681 899	(98 430)	(3 119 041)	(108 484)	953 128
Затраты в незавершенном производстве	76 589	5 777 118	(1 629 736)	(3 256 608)	-	967 363
Товары отгруженные	-	-	(2 893 862)	3 215 316	-	321 454
<b>Итого</b>	<b>2 667 240</b>	<b>9 034 088</b>	<b>(7 976 002)</b>		<b>- (130 634)</b>	<b>3 605 692</b>

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Запасные части	335 589	768 898	721 243
Топливо	277 440	137 354	254 600
Тара	167 229	83 408	116 181
Транспортно-заготовительные расходы	103 615	122 146	180 157
Масла	54 098	48 869	59 022
Инвентарь и принадлежности	27 639	69 501	62 482
Вспомогательные материалы	24 848	140 502	120 199
Хладогенты	23 824	22 958	27 567
Продукты	19 651	9 361	19 164
Промвооружение	18 785	157 049	284 764
Спецодежда	7 701	28 586	30 781
Медикаменты	358	1 159	2 314
Прочие материалы	834	7 393	108 553
<b>Итого</b>	<b>1 061 611</b>	<b>1 597 184</b>	<b>1 987 027</b>
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	(108 484)	-	-
<b>Итого</b>	<b>953 127</b>	<b>1 597 184</b>	<b>1 987 027</b>

Готовая продукция и товары для перепродажи Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Лемонема тушка п/п	364 698	251 567	126 676
Минтай б/г мор.	348 996	154 423	55 426
Сельдь н/р	261 992	13 243	207 358
Минтай н/р мор.	239 584	36 329	250
Мука кормовая рыбная	107 367	24 644	26 246
Кальмар щупальца	76 960	94 348	63 349
Филе минтая	76 741	846	15 123
Сардины н/р	71 613	73 480	24 444
Скумбрия	42 155	6 388	18 924
Фарш минтая	26 715	6 283	10 493
Икра лемонемы	15 132	7 465	3 765
Кальмар тушка	12 307	22 225	137 061
Молоки лемонемы	10 018	2 767	1 636
Икра минтая	5 665	1 273	3 755
Краб живой	2 810	6 280	10 156
Сельдь т/о кр жр н/р	796	56 302	81 016
Краб переработанный в/м	294	76 802	9 537
Товары для перепродажи	19	37 837	3 664
Филе сельди т/о мор. с к.	-	24 397	-
Кальмар плавник	-	14 534	1 416
Прочие виды рыбопродукции	43 490	82 034	33 071
<b>Итого</b>	<b>1 707 352</b>	<b>993 467</b>	<b>833 366</b>

	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
Резерв под обесценение	(22 150)	-	-
<b>Итого</b>	<b><u>1 685 202</u></b>	<b><u>993 467</u></b>	<b><u>833 366</u></b>

В 2021 году произведено списание готовой продукции в прочие расходы на сумму 21 302 тыс. рублей (в 2020 году на сумму 39 858 тыс. рублей).

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
Покупатели и заказчики	10 927	-	-
Прочие дебиторы	721 254	-	-
<b>Итого</b>	<b><u>732 181</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
Покупатели и заказчики	2 053 225	1 993 377	1 181 950
Авансы выданные	550 281	631 894	735 304
Прочие дебиторы	1 535 053	1 079 266	910 281
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(641 931)	(322 324)	(175 154)
<b>Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам</b>	<b><u>3 496 628</u></b>	<b><u>3 382 213</u></b>	<b><u>2 652 381</u></b>

Баланс авансов выданных по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен авансами, выданными подрядчикам на ремонт морского транспорта и приобретение товарно-материальных ценностей и услуг.

Баланс прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен предоплатой по налогу на прибыль и НДС, задолженностью по процентам, начисленным на займы выданные, а также расчетами по претензиям.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b><u>(175 154)</u></b>
Увеличение резервов	(322 324)
Использование резервов	175 154
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b><u>(322 324)</u></b>
Увеличение резервов	(549 885)
Восстановление резервов	218 785
Использование резервов	11 493
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b><u>(641 931)</u></b>



## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	235 356	422 301	93 347
Касса	-	-	27
Прочие	493	459	442
<b>Итого</b>	<b>235 849</b>	<b>422 760</b>	<b>93 816</b>

## 10. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2021 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные	47	1 851 231	1 851 231	1 851 231
Привилегированные	45	632 601	632 601	632 601
<b>Итого</b>		<b>2 483 832</b>	<b>2 483 832</b>	<b>2 483 832</b>

Изменения в структуре уставного капитала в отчетном году не происходили.

Структура акционеров на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2021 год	2020 год
Юридические лица (владельцы), всего 14 счетов <i>в т. ч. АО «Дальинвестгрупп»</i>	88,21 86,77	88,20 86,77
Юридические лица (номинальные держатели), всего 2 счета	5,06	5,05
Физические лица, всего 4 436 счетов	6,71	6,73
Счета неустановленных лиц, всего 1 счет	0,02	0,02
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### Дивиденды

В течение 2021 года Общество объявило дивиденды по результатам 2020-го года в размере 176 640 тыс. руб. на привилегированные акции (279,34 руб. на акцию) и 623 309 тыс. руб. на обыкновенные акции (336,70 руб. на акцию). Общий размер выплаченных дивидендов в 2021 году составил 171 409,4 тыс. руб. на привилегированные и 606 321,7 тыс. руб. на обыкновенные акции Общества.

В течение 2020 года Общество объявило дивиденды по результатам 2019 года в размере 79 822 тыс. руб. на привилегированные акции (126,18 рублей на акцию) и 660,241 тыс. руб. на обыкновенные акции (356,65 руб. на акцию). Общий размер выплаченных дивидендов в 2020 году составил 73 910 тыс. руб. на привилегированные акции и 651,670 тыс. руб. на обыкновенные акции по результатам 2019 года (из них 377 602 тыс. руб. были погашены зачетом встречных однородных требований с АО «Дальинвестгрупп») и 6 000 тыс. руб. по результатам предыдущих периодов.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрчные заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	31 декабря		
			2021 года	2020 года	2019 года
ПАО Сбербанк	Рубль	2023 - 2024	1 809 951	2 139 730	933 513
Банк ВТБ	Рубль	2022	-	352 942	3 321 074
ЗАО «СтройИнвест»	Рубль	2023	62 976	63 730	-
<b>Итого</b>			<b>1 872 927</b>	<b>2 556 402</b>	<b>4 254 587</b>

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
ПАО Сбербанк	Рубль	1 562 579	313 000	1 633 289
Банк ВТБ	Рубль	2 603 196	2 907 133	705 882
Банк ГПБ	Рубль	1 159 786	-	-
ЗАО «СтройИнвест»	Рубль	-	-	64 080
Сумма начисленных процентов	Рубль	40 604	29 780	43 038
<b>Итого</b>		<b>5 366 165</b>	<b>3 249 913</b>	<b>2 446 289</b>

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	2 007 677	2 548 807	2 741 153
Авансы полученные	760 916	431 260	416 589
Задолженность по налогам и сборам	61 649	96 270	102 971
Задолженность по договору лизинга	-	23 744	114 958
Прочая	251 783	219 974	242 554
<b>Итого</b>	<b>3 082 025</b>	<b>3 320 055</b>	<b>3 618 225</b>

Краткосрочная задолженность по договору лизинга представляет собой задолженность за финансовую аренду (лизинг) судна «Петропавловск».

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря			На 31 декабря 2021 года
	2020 года	Увеличение	Использование	
на оплату вознаграждений по итогам рейсов	92 326	314 371	(294 136)	112 561
на оплату неиспользованных отпусков	72 480	260 611	(196 947)	136 144
<b>Итого</b>	<b>164 806</b>	<b>574 982</b>	<b>(491 083)</b>	<b>248 705</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Увеличение	Использование	На 31 декабря 2020 года
на оплату вознаграждений по итогам рейсов	51 502	507 737	(466 913)	92 326
на оплату неиспользованных отпусков	57 367	379 605	(364 492)	72 480
<b>Итого</b>	<b>108 869</b>	<b>887 342</b>	<b>(831 405)</b>	<b>164 806</b>

#### 14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Выручка от реализации рыбопродукции	10 564 691	11 923 124
Выручка от услуг транспортного флота	236 222	202 489
Выручка от реализации товаров для перепродажи	73 948	237 149
Выручка от сдачи судов в аренду	22 531	177 196
<b>Итого</b>	<b>10 897 392</b>	<b>12 539 958</b>

#### 15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты	2 745 464	1 827 165
Ремонт	1 240 266	1 631 409
Затраты на оплату труда	1 507 877	1 410 972
Фрахт	584 530	503 153
Аренда	510 040	826 907
Амортизация	463 199	520 893
Отчисления на социальные нужды	376 371	369 196
Грузовые работы	336 431	174 869
Резерв рейсовых выплат	315 885	541 602
Услуги управления	191 178	224 016
Хранение рыбопродукции	171 977	71 974
Услуги переработки	164 643	62 671
Закупка товаров для перепродажи	27 619	240 659
Прочие затраты	502 333	368 302
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>9 137 813</b>	<b>8 773 788</b>
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1 582 509)	(117 570)
<b>Итого</b>	<b>7 555 304</b>	<b>8 656 218</b>

#### 16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовая разница	706 644	2 191 295
Резервы по сомнительным долгам	191 142	-
Доходы от оказания прочих услуг	44 586	27 933
Доходы от реализации ТМЦ	10 642	13 565
Доходы от реализации ОС	3 262	179 862
Реализация долга (переуступка права требования)	-	95 180
Возмещение убытков по страхованию судов	-	22 707
Прочие доходы	131 568	59 959
<b>Итого</b>	<b>1 087 844</b>	<b>2 590 501</b>

## 17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовая разница	700 720	2 266 363
Резерв по сомнительным долгам	406 754	342 953
Расходы на благотворительность	100 000	9 467
Пени, штрафы	74 310	25 140
Амортизация неосвоенных квот	72 314	65 310
Непроизводственные расходы	49 179	15 239
Списание ТМЦ	23 515	39 858
Списание дебиторской задолженности	9 625	164 088
Расходы от реализации ТМЦ	5 428	11 368
Расходы от реализации ОС	912	14 020
Вклад в имущество дочерней компании	140	150 629
Расходы от реализации переуступки права	-	95 180
Расходы по завершённым рейсам	-	4 193
Прочие расходы	175 502	161 064
<b>Итого</b>	<b>1 618 399</b>	<b>3 364 872</b>

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021 год		(тыс. руб.) 2020 год	
	Облагаемая сумма	Налог на прибыль (ставка 20%)	Облагаемая сумма	Налог на прибыль (ставка 20%)
Прибыль до налогообложения	2 455 927	491 185	2 898 826	579 765
Постоянный налоговый расход текущего периода	1 114 200	222 840	225 293	45 059
Постоянный налоговый доход текущего периода	(323 510)	(64 702)	(359 445)	(71 889)
Отложенные налоговые обязательства текущего периода	(493 940)	(98 788)	331 230	66 246
Отложенные налоговые активы текущего периода	(226 360)	(45 272)	160 452	32 090
<b>Итого текущий налог на прибыль по данным налогового учета</b>	<b>2 526 317</b>	<b>505 263</b>	<b>3 256 356</b>	<b>651 271</b>

## 19. 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»;
- «Dalian Ocean Tiger Seafood» ltd. (Даляньская компания продукции водных промыслов «Хайгэ,ЛТД»)

**Денежные потоки с основным хозяйственным обществом и его акционерами**

	<b>2021 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2020 год</b>
Дивиденды выплаченные	695 470	271 000
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	-	53

**Операции с дочерними обществами**

	<b>2021 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2020 год</b>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	5 192 910	3 290 983
Расходы на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	(476 453)	(562 564)
Процентные доходы по займам выданным	78 647	109 306

**Сальдо расчетов с дочерними обществами**

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года</b>
Дебиторская задолженность	2 744 016	1 563 172	726 791
Займы выданные	1 427 877	1 121 850	1 057 150
Кредиторская задолженность	(493 666)	(381 191)	(201 776)
Займы полученные	(62 975)	(63 730)	(64 080)

**Денежные потоки с дочерними обществами**

	<b>2021 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2020 год</b>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 585 628	2 861 404
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(388 574)	(270 288)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Проценты по долговым финансовым вложениям	4 615	125
Поступления от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	129 946	110 645
Платежи на приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(1 228 200)	(174 995)

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

	<b>2021 год</b>	<b>(тыс. руб.) 2020 год</b>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	569 685	389 822
Расходы на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	607 405	(1 407 931)
Процентные доходы по займам выданным	45 968	72 603

**Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем или значительным влиянием и прочими связанными сторонами**

	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>	<b>(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года</b>
Дебиторская задолженность	869 055	637 658	434 186
Займы выданные	1 042 973	813 575	1 003 957
Кредиторская задолженность	(219 931)	(334 468)	(447 042)
Денежные средства в банках	22 824	350 076	23 085

## Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Зарботная плата	5 846	21 517
Дивиденды выплаченные	-	52
<b>Итого</b>	<b>5 846</b>	<b>21 569</b>

Сумма выручки от продаж в адрес ключевого управленческого персонала за 2021 год отсутствует (2020 год: 5 тыс. рублей).

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом на отчетные даты:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	-	5 760	4 310
Займы выданные	-	500	-

## 20. 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.

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	1 806 604	2 345 891
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям за период, тыс. руб.	180 660	234 589
Величина базовой прибыли для расчета прибыли на одну акцию, тыс. руб.	1 625 944	2 111 302
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.	1 851 231	1 851 231
<b>Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.</b>	<b>0,88</b>	<b>1,14</b>

## 21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ, ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 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	5 311 388
ООО «ДЕФРИЗ»	ПАО Газпромбанк	08.07.2020	07.07.2028	рубли	1 488 625
«Nakhodka Seafood s.r.o.»	Komerčni banka	26.11.2020	31.12.2021	долл. США	742 926
ООО «Акватехнологии»	ПАО Сбербанк	05.12.2017	04.12.2027	рубли	1 081 863
ООО «Посъет»	ПАО Сбербанк	21.02.2019	20.02.2029	рубли	446 142
ООО «Рускор»	УФНС России	21.08.2020	Не определена	рубли	12 638
<b>Итого</b>					<b>9 083 582</b>

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

<b>Наименование кредитора</b>	<b>Дата возникновения</b>	<b>Дата прекращения</b>	<b>Валюта договора</b>	<b>Сумма банковской гарантии (в тыс. руб.)</b>
ПАО АКБ «Росбанк»*	01.01.2021	31.12.2021	долл. США	742 926
ПАО «Сбербанк»	29.10.2021	28.09.2022	рубли	70 000
<b>Итого</b>				<b>812 926</b>

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

## 22. 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.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

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.

Кроме того, 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции. Общество выполняло и продолжает выполнять все меры, предписываемые органами государственной власти и субъектами Российской Федерации.

Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения

непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников. При этом Общество в 2021 году не приостанавливало свою деятельность и не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры повлияют на производственную деятельность Общества в дальнейшем. Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19.

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.

### **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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 качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

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.

Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение сроков поступления платежей по задолженности за поставки рыбопродукции. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Значительное обесценение российского рубля привело к тому, что остатки взаиморасчетов, а также денежные средства и эквиваленты денежных средств, выраженные в долларах США, были переоценены в сторону увеличения. Нетто-эффект на величину прибыли или убытка (до налогообложения) в случае 50% ного ослабления российского рубля относительно доллара США составит 771 194 тыс. рублей прибыли (исходя из подверженности Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2021 года).

Значительная часть долговых обязательств Общества, составляющая на 31 декабря 2021 года 7 176 116 тыс. рублей, привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Повышение ключевой ставки до 20% приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении на 883 147 тыс. рублей исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Кроме того, меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года, предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Для Общества это может привести к дополнительным затратам, связанным с приобретением иностранной валюты, необходимой чтобы рассчитываться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения.

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.



Общество не планирует прекращения какого-либо вида деятельности в последующие периоды. По оценке руководства Общества, факторы, способные повлиять на непрерывность его деятельности в обозримом будущем, отсутствуют.

Генеральный директор

  
Шуматов А.В.

4 мая 2022 года

