

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Публичного акционерного общества
«НАХОДКИНСКАЯ БАЗА АКТИВНОГО МОРСКОГО РЫБОЛОВСТВА»
за 2022 год**

**Акционерам публичного акционерного общества
«Находкинская база активного морского рыболовства»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Находкинская база активного морского рыболовства» (ОГРН 1022500703851), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Находкинская база активного морского рыболовства» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Пояснение 3 к годовой бухгалтерской отчетности, в котором описаны корректировки, произведенные для пересчета сравнительной информации по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений	
Пояснение 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в дочерние и прочие связанные стороны составила 4 519 878 тыс. руб. с учетом резерва по обесценению вложений в размере 422 832 тыс. руб.</p> <p>В силу присущей неопределенности, связанной с прогнозированием будущих денежных потоков, которые лежат в основе оценки обесценения финансовых вложений, а также вероятности их возмещения, мы считаем данный вопрос ключевой областью аудита, связанной с применением оценочных суждений.</p>	<p>Мы проанализировали допущения и суждения руководства аудируемого лица, используемые для оценки финансовых вложений, и рассмотрели факторы, способные оказать влияние на платежеспособность и непрерывность деятельности организаций, являющихся объектами инвестирования. Мы оценили стратегию управления финансовыми вложениями и ожидание руководства ПАО «НБАМР» о достаточности ресурсов для достижения целевых денежных потоков.</p> <p>Мы оценили обоснованность будущих экономических выгод, ожидаемых к получению в будущем, а также последствия возможной вероятности наступления неблагоприятных событий, связанных с обеспечением достаточного уровня притока денежных средств для обслуживания долговых обязательств заемщиками.</p> <p>Мы протестировали аудиторские допущения, относящиеся к раскрытию информации у годовой бухгалтерской отчетности Общества.</p>

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ПАО «НБАМР» за предыдущий 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 4 мая 2022 года.

Мы провели дополнительные аудиторские процедуры и получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что:

- остатки по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2021 не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность текущего отчетного периода;
- учетная политика применяется последовательно.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете публичного акционерного общества «Находкинская база активного морского рыболовства» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями,

полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов Совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а. выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б. 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 аудируемого лица;

- в. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г. делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д. проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров и представителями собственника Общества, 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 представляем членам Совета директоров аудируемого лица 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 аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Ремизова Диана Анатольевна,
действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 12.01.2023,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ.21606062591)


Аудиторская организация
общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»
117638, Москва, улица Одесская дом 2
ОРНЗ 11606055761



27 апреля 2023 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2022
Организация	Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"	по ОКПО	00461706		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2508007948		
Вид экономической деятельности	Рыболовство морское	по ОКВЭД 2	03.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	49	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	692921, Приморский край, Находка г, Макарова ул, д. № 5				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Мэйнстей"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7701241832
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739140857

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	2 400 079	2 614 604	2 512 173
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	3 335 513	2 855 146	2 563 310
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	3 743 904	3 113 112	2 913 821
	в том числе:				
	Акции, вклады в уставный капитал	11701	1 404 933	1 407 497	1 407 497
	Долгосрочные займы выданные	11702	2 338 971	1 705 615	1 506 324
18	Отложенные налоговые активы	1180	225 735	179 267	224 539
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 705 231	8 762 129	8 213 843
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	2 774 573	3 605 692	2 667 240
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 257 382	953 127	1 597 184
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12102	514 470	1 685 202	993 467
	Незавершенное производство	12103	1 002 721	967 363	76 589
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 446	12 925	15 592
8	Дебиторская задолженность	1230	5 456 775	4 228 809	3 382 213
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	2 559 787	1 953 349	1 818 480

	Авансы выданные	12302	1 205 429	318 879	498 482
	Расчеты по налогам и сборам	12303	615 408	462 878	345 318
	Расчеты с разными дебиторами	12304	1 076 151	1 493 703	719 933
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	775 974	765 235	463 922
	в том числе:				
	Краткосрочные займы выданные	12401	775 974	765 235	424 702
	Приобретение права	12402	-	-	39 220
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 097	235 849	423 730
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	29 536	11 499	11 651
	Валютные счета	12502	-	223 858	410 650
10	Прочие оборотные активы	1260	148 338	42 030	64 417
	Итого по разделу II	1200	9 211 202	8 890 540	7 017 114
	БАЛАНС	1600	18 916 434	17 652 669	15 230 957

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	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	6 480 063	6 599 201	5 600 071
	Итого по разделу III	1300	6 601 461	6 720 599	5 721 469
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	2 264 952	1 872 927	2 556 402
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	2 202 427	1 809 951	2 492 672
	Долгосрочные займы	14102	62 525	62 976	63 730
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	435 458	317 100	218 312
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
13	Прочие обязательства	1450	89 895	16 649	-
	Итого по разделу IV	1400	2 790 305	2 206 676	2 774 714
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	5 465 823	5 366 165	3 249 913
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	5 431 733	5 325 560	3 220 132
	Проценты по кредитам	15102	34 090	40 605	29 781
13	Кредиторская задолженность	1520	3 891 956	3 110 524	3 320 055
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 824 787	2 007 677	2 548 807
	Авансы полученные	15202	602 247	760 916	431 260
	Расчеты по налогам и сборам	15203	304 853	61 649	96 270
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	90 759	75 343	82 298
	Прочие расчеты с персоналом	15205	3 341	11 235	12 103
	Задолженность участника(учредителя) по выплате дохода	15206	149 002	118 356	96 262
	Расчеты с разными кредиторами	15207	916 967	75 348	53 055
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
14	Оценочные обязательства	1540	166 889	248 705	164 806
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 524 668	8 725 394	6 734 774
	БАЛАНС	1700	18 916 434	17 652 669	15 230 957



Руководитель

(подпись)

Шуматов Александр
Валентинович

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

8

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"	по ОКПО	00461706		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2508007948		
Вид экономической деятельности	Рыболовство морское	по ОКВЭД 2	03.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	49	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
15	Выручка	2110	13 243 493	10 897 392
16	Себестоимость продаж	2120	(8 259 713)	(5 392 338)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 983 780	5 505 054
16	Коммерческие расходы	2210	(1 856 328)	(1 596 596)
16	Управленческие расходы	2220	(609 563)	(566 370)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 517 889	3 342 088
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	223 166	136 928
	Проценты к уплате	2330	(942 867)	(492 534)
17	Прочие доходы	2340	503 254	387 124
	в том числе:			
	Курсовая разница	23401	-	5 924
	Восстановление резервов	23402	243 394	191 141
	Доходы от оказания прочих услуг	23403	39 886	44 586
	Доходы от реализации ТМЦ	23404	80 020	10 642
	Возмещение акцизов	23405	68 717	25 699
18	Прочие расходы	2350	(1 267 241)	(917 679)
	в том числе:			
	Курсовая разница		544 309	-
	Начисление резервов		138 961	406 754
	Расходы на благотворительность		80 000	100 000
	Амортизация квот		89 407	72 314
	Расходы от реализации ТМЦ		75 080	5 428
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 034 201	2 455 927
19	Налог на прибыль	2410	(303 868)	(649 323)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(231 978)	(505 263)
	отложенный налог на прибыль	2412	(71 890)	(144 060)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	730 333	1 806 604

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	730 333	1 806 604
20	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Шуматов Александр
Валентинович

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Рыболовство морское
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2022
00461706		
2508007948		
03.11		
12247	49	
384		

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 2020 г.	3100	115 475	-	149	5 774	5 600 071	5 721 469
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 806 604	1 806 604
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 806 604	1 806 604
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 акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(807 474)	(807 474)
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	(799 949)	(799 949)

Корректировка в связи с изменениями УП (переход на ФСБУ 25/2018)	3228	-	-	-	-	(7 525)	(7 525)
---	------	---	---	---	---	---------	---------

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 2021 г.	3200	115 475	-	149	5 774	6 599 201	6 720 599
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	730 333	730 333
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	730 333	730 333
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(849 471)	(849 471)
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	(849 471)	(849 471)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	115 475	-	149	5 774	6 480 063	6 601 461

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 034 652	1 806 604	(799 949)	7 041 307
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(7 525)	-	(7 525)
исправлением ошибок	3420	(313 183)	-	-	(313 183)
после корректировок	3500	5 721 469	1 799 079	(799 949)	6 720 599
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 913 254	1 806 604	(799 949)	6 919 909
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(7 525)	-	(7 525)
исправлением ошибок	3421	(313 183)	-	-	(313 183)
после корректировок	3501	5 600 071	1 799 079	(799 949)	6 599 201
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	121 398	-	-	121 398
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	121 398	-	-	121 398

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	6 601 461	6 720 599	5 721 469



Руководитель

(подпись)

**Шуматов Александр
Валентинович**

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
			31	12	2022
Организация	Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"	по ОКПО	00461706		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2508007948		
Вид экономической деятельности	Рыболовство морское	по ОКВЭД 2	03.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	49	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 537 088	10 768 297
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 518 102	10 731 573
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	18 986	36 724
Платежи - всего	4120	(10 549 310)	(9 748 103)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 471 213)	(5 611 957)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 369 161)	(2 412 470)
процентов по долговым обязательствам	4123	(926 857)	(496 252)
налога на прибыль организаций	4124	(114 279)	(448 665)
прочие платежи	4129	(667 800)	(778 759)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	987 778	1 020 194
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 565 065	711 612
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 000	6 823
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	2 186 037	689 345
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	374 028	15 444
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 110 212)	(2 516 884)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(352 690)	(461 278)
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	(2 757 522)	(2 055 606)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(545 147)	(1 805 272)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 615 823	5 501 612
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 615 823	5 501 612
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	(7 860 467)	(4 885 205)
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	(818 827)	(777 731)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 027 723)	(4 107 474)
Арендные платежи	4324	(13 917)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(244 644)	616 407
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	197 987	(168 671)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	235 849	423 730
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	30 097	235 849
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(403 739)	(19 210)



Руководитель *

:(подпись)

Шуматов Александр
Валентинович

(расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "Находкинская база активного морского рыболовства"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	2 400 079	2 614 604	2 512 173
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	3 335 513	2 855 146	2 563 310
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	3 743 904	3 113 112	2 913 821
Отложенные налоговые активы	1180	225 735	179 267	224 539
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	2 774 573	3 605 692	2 667 240
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 446	12 925	15 592
Дебиторская задолженность*	1230	5 456 775	4 228 809	3 382 213
Финансовые вложения краткосрочные	1240	775 974	765 235	463 922
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 097	235 849	423 730
Прочие оборотные активы	1260	148 338	42 030	64 417
ИТОГО активы	-	18 916 434	17 652 669	15 230 957
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	2 264 952	1 872 927	2 556 402
Отложенные налоговые обязательства	1420	435 458	317 100	218 312
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	89 895	16 649	-
Заемные средства краткосрочные	1510	5 465 823	5 366 165	3 249 913
Кредиторская задолженность	1520	3 891 956	3 110 524	3 320 055
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	166 889	248 705	164 806
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	12 314 973	10 932 070	9 509 488
Стоимость чистых активов	-	6 601 461	6 720 599	5 721 469

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

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

Пояснения к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах

за 2022 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «НАХОДКИНСКАЯ БАЗА АКТИВНОГО МОРСКОГО РЫБОЛОВСТВА» ЗА 2022 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 (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 2022 и 2021 годы составила 1 391 и 1 458 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 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

В состав Совета директоров Общества с 21 июня 2021 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 16 июня 2022 года:

Чередниченко Людмила Витальевна	Внутренний аудитор ПАО «НБАМР»
Селиванова Екатерина Владимировна	Помощник президента, ПАО «ТИГР»
Романова Анна Владимировна	Заместитель руководителя казначейства, ПАО «НБАМР»

Состав Ревизионной комиссии с 21 июня 2021 года:

Стегний Илья Алексеевич	Руководитель проекта, ПАО «ТИГР»
Родная Наталия Викторовна	Главный бухгалтер, ПАО «ТИГР»

В 2022 г. и в 2021 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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

С 1 января 2022 года Общество начало применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Прочие изменения учетной политики Общества в 2022 году и исправление ошибок раскрыты в пункте 3 пояснений.

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 раздельного 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 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Китайский юань	9,89492	11,6503	11,3119

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 списывается 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 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

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.

Переход на ФСБУ 6 осуществлен досрочно ретроспективно в 2021 году.

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

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 активом отражаются на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». 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.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

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 получить 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.

Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года включительно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в части учета договоров аренды, в которых организация выступает в качестве арендатора отражаются в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 путем единовременного признания по всем действующим договорам аренды на 31.12.2021 года в межотчетный период права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения стандарта. При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году, не пересчитываются.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты на текущий и капитальный ремонты отражаются в составе себестоимости готовой продукции пропорционально сроку продолжительности промышленного 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

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.

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

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2022 году были выявлены существенные ошибки при переходе на досрочное применение ФСБУ 6/2020, связанные с определением срока полезного использования, восстановлением стоимости основных средств и их классификацией. Вследствие этого сравнительные показатели на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей исправления данной ошибки.

Также в 2020 году сумма краткосрочного депозита, отраженная в составе краткосрочных финансовых вложений, перенесена в соответствии в учетной политикой в состав денежных средств.

В целях сопоставимости данных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах выделены дополнительные строки существенных показателей.

В отчете о финансовых результатах скорректированы данные за 2021 год по курсовым разницам в связи с изменением учетной политики.

Изменение учетной политики

Связи с началом применения ФСБУ 25/2018 года был произведен пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности в составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса. В результате сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года были скорректированы.

В связи с переходом на ФСБУ 26 «Капитальные вложения» в целях соблюдения принципа сопоставимости данных суммы капитальных вложений за предыдущие отчетные периоды перенесены в строку 1150 «Основные средства».

Корректировка сравнительных показателей

Корректировка бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года

1. Исправление ошибок:

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2021	Величина изменений	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2022	Причина корректировки
1150	Основные средства	2 760 422	(103 835)	2 656 587	Исправление ошибки при переходе на ФСБУ 6/2020
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6 919 909	(313 183)	6 606 726	Исправление ошибки при переходе на ФСБУ 6/2020
1420	Отложенные налоговые обязательства	107 752	209 348	317 100	Перерасчет ОНО по основным средствам

2. Переход на ФСБУ 25/2018:

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2021	Величина изменений	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2022	Причина корректировки
1150	Основные средства	-	37 623	37 623	Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	(7 525)	(7 525)	Пересчет ОНО при переходе на ФСБУ 25/2018
1450	Прочие обязательства	-	16 649	16 649	Отражение долгосрочного арендного обязательства по ФСБУ 25/2018
1520	Кредиторская задолженность	3 082 025	28 499	3 110 524	Отражение краткосрочного арендного обязательства по ФСБУ 25/2018

3. Переход на ФСБУ 26/2020:

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2021	Величина изменений	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2022	Причина корректировки
1150	Основные средства	-	160 939	160 939	Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020
1190	Прочие внеоборотные активы	160 939	(160 939)	-	Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020

-68-

Корректировка бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года

1. Исправление ошибок:

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2020 в форме на 31.12.2021	Величина изменений	Показатель на 31.12.2020 в форме на 31.12.2022	Причина корректировки
1150	Основные средства	2 328 966	127 883	2 456 849	Исправление ошибки при переходе на ФСБУ 6/2020
1240	Финансовые вложения	464 892	(970)	463 922	Перенос депозита в денежные средства
1250	Денежные средства	422 760	970	423 730	Перенос депозита в денежные средства
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 681 536	(81 465)	5 600 071	Исправление ошибки при переходе на ФСБУ 6/2020
1420	Отложенные налоговые обязательства	8 964	209 348	218 312	Перерасчет ОНО по основным средствам

2. Переход на ФСБУ 26/2020:

Код строки	Наименование строки баланса	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2021	Величина изменений	Показатель на 31.12.2021 в форме на 31.12.2022	Причина корректировки
1150	Основные средства	-	106 461	106 461	Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020
1190	Прочие внеоборотные активы	106 461	(104 461)	-	Изменение учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020

3. Корректировка отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Код строки	Наименование строки	Показатель за 2021 год в форме за 2021 год	Величина изменений	Показатель за 2021 год в форме за 2022 год	Причина корректировки
2340	Прочие доходы	1 087 844	(700 720)	387 124	Отражение положительных и отрицательных курсовых разниц свернуто
2350	Прочие расходы	(1 618 399)	700 720	(917 679)	Отражение положительных и отрицательных курсовых разниц свернуто

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества представлены следующим образом:

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

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
Итого	3 413 574	298 802	3 712 376

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Сумма начисленной амортизации			
Квоты на добычу водно-биологических ресурсов	901 401	1 097 772	1 312 625
Программный продукт	-	-	24
Итого	901 401	1 097 772	1 312 649

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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	-	-	37 623
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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	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
ППА	-	-	-	37 623
Строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств	101 415	260 626	(222 997)	139 044
Приобретение отдельных объектов основных средств	5 046	567 838	(550 992)	21 892
Итого	3 870 055	1 368 891	(828 502)	4 448 067

Начисление амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Начислено	Списано	На 31 декабря 2021 года
Здания, сооружения и передаточные устройства	35 123	13 313	-	48 436
Машины и оборудование	634 188	210 722	(37 726)	807 184
Транспорт	30 356	9 293	(2 557)	37 092
Морской транспорт	589 262	357 716	(262 712)	684 266
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 816	4 222	(6 095)	15 943
ППА	-	-	-	-
Итого	1 306 745	595 266	(309 090)	1 592 921

Изменение ликвидационной стоимости и СПИ основных средств в 2022 году не производилось.

Основные средства, предоставленные по договорам операционной аренды в пользование по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Офисные помещения	6 598	6 598	6 598
Машины и оборудование	1 467	1 167	1 255
Транспорт	1 124	720	120
Итого	9 189	8 485	7 973

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог по кредитным договорам, составляет 1 538 554 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 576 046 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года: 1 584 899 тыс. руб.).

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предоставленные займы			
ООО ИК «Смарт»	1 967 103	1 155 265	381 912
ООО «Тигр-Инфраструктура»	227 257	225 257	-
ООО «Дефриз»	-	161 177	-
ООО «Парус»	62 350	151 450	345 925
ООО «Рускор»	-	17 800	13 922
ООО НПК «Нереида»	-	7 076	-
ООО «Песчанское»	38 346	5 000	38 346
ЗАО «Примрыбфлот»	-	3 350	315 684
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	-	200	-
ООО РК «Пасифик Марин»	-	-	330 565
ООО «ОББРФ»	-	-	95 600
ЗАО «Акватехнологии»	144 611	-	-
Итого	2 439 667	1 726 575	1 521 954
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(100 696)	(20 960)	(15 630)
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	4 308
ОАО «Дальсаор»	-	1 009	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	1 657 337	1 658 346	1 658 346
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(252 404)	(250 849)	(250 849)
Итого	3 743 904	3 113 112	2 913 821

По состоянию на 31 декабря 2022 года наблюдается незначительное увеличение стоимости по долгосрочным финансовым вложениям по сравнению с 2021 и 2020 годами, за исключением компаний, по которым был создан резерв под обесценение финансовых вложений.

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.

Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 года:
 ООО «Песчанское» (займ выданный) - 15 630 тыс.руб.;
 ЗАО «СтройИнвест» (вложения в уставный капитал) – 250 404 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Предоставленные займы			
ЗАО «Примрыбфлот»	300 725	314 097	-
ООО ИК «Смарт»	155 000	272 412	152 500
ПАО «Фонд ТИГР»	-	125 000	90 000
ООО «Песчанское»	5 000	38 345	5 000
ООО «Парус»	151 450	27 500	-
ООО «Рускор»	23 722	5 922	9 800
ООО «Дефриз»	163 313	2 136	4 053
ЗАО «МПид»	-	-	155 478
ООО «Нереида»	7 076	-	7 076
ООО «ОББРФ»	-	-	3 545
ООО РК «Пасифик Марин»	-	-	2 050
ООО «Аква-Инвест-Мурманск»	200	-	200
Итого	806 486	785 412	429 702
Прочие финансовые вложения			
Право требования	39 220	39 220	39 220
Итого	39 220	39 220	39 220
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(69 732)	(59 397)	(5 000)
Итого	775 974	765 235	463 922

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 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.
 Резервы под обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020 года:
 ООО «Песчанское» (займ выданный) - 5 000 тыс.руб.

7. ЗАПАСЫ

Остатки и движение материально-производственных запасов Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2020 года	Поступления и затраты	Выбытия	Убытки от снижения стоимости	На 31 декабря 2021 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	993 467	7 608 441	(7 216 011)	(22 150)	1 363 747
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 597 184	3 328 619	(3 864 191)	(108 484)	953 128
Затраты в незавершенном производстве	76 589	10 001 884	(9 111 110)	-	967 363
Товары отгруженные	-	3 215 316	(2 893 862)	-	321 454
Итого	2 667 240	24 154 260	(23 085 174)	(130 634)	3 605 692

Сырье, материалы и другие аналогичные ценности Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Запасные части	350 188	335 589	768 898
Топливо	285 374	277 440	137 354
Тара	231 604	167 229	83 408
Транспортно-заготовительные расходы	203 360	103 615	122 146
Масла	61 921	54 098	48 869
Инвентарь и принадлежности	24 498	27 639	69 501
Вспомогательные материалы	52 535	24 848	140 502
Хладогенты	22 588	23 824	22 958
Продукты	26 459	19 651	9 361
Промвооружение	38 948	18 785	157 049
Спецодежда	16 277	7 701	28 586
Медикаменты	541	358	1 159
Прочие материалы	4 578	834	7 393
Итого	1 318 870	1 061 611	1 597 184
Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей	(61 488)	(108 484)	-
Итого	1 257 382	953 127	1 597 184

Готовая продукция и товары для перепродажи Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Лемонема тушка п/п	-	364 698	251 567
Минтай б/г мор.	58 290	348 996	154 423
Сельдь н/р	-	261 992	13 243
Минтай н/р мор.	101 729	239 584	36 329
Мука кормовая рыбная	39 948	107 367	24 644
Кальмар щупальца	155 681	76 960	94 348
Филе минтая	6	76 741	846
Сардины н/р	6 342	71 613	73 480
Скумбрия	4 106	42 155	6 388
Фарш минтая	10	26 715	6 283
Икра лемонемы	-	15 132	7 465
Кальмар тушка	61 692	12 307	22 225
Молоки лемонемы	1	10 018	2 767
Икра минтая	1 722	5 665	1 273
Краб живой	12 440	2 810	6 280
Сельдь т/о кр жр н/р	14 303	796	56 302
Краб переработанный в/м	5 964	294	76 802
Товары для перепродажи	9	19	37 837
Филе сельди т/о мор. с к.	-	-	24 397
Кальмар плавник	1	-	14 534
Кальмар щупальца	38 612	-	-
Краб-стригун	12 434	-	-
Товары для перепродажи	7	19	37 837
Прочие виды рыбопродукции	1 173	43 471	44 197
Итого	514 470	1 707 352	993 467
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Резерв под обесценение	-	(22 150)	-
Итого	514 470	1 685 202	993 467

В 2022 году произведено списание готовой продукции в прочие расходы на сумму 8 372 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 21 302 тыс. рублей.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	2 630 232	2 064 152	1 993 377
Авансы выданные	1 331 087	550 281	631 894
Расчеты по налогам и сборам	615 408	462 878	345 318
Прочие дебиторы	1 281 610	1 793 429	733 948
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(401 562)	(641 931)	(322 324)
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	5 456 775	4 228 809	3 382 213

Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

31 декабря

	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Покупатели и заказчики	70 445	99 876	174 897
Авансы выданные	125 658	231 402	133 412
Прочие дебиторы	205 459	299 726	14 015
Резерв по сомнительным долгам	<u>(401 562)</u>	<u>(641 931)</u>	<u>(322 324)</u>

Баланс авансов выданных по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен авансами, выданными подрядчикам на ремонт морского транспорта в размере 850 350 тыс.руб., приобретение товарно-материальных ценностей в размере 93 520 тыс.ру. и пр.

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

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Расчетные счета в банках	29 536	11 498	11 651
Валютные счета в банках	-	223 858	410 650
Депозит	-	-	970
Прочие специальные счета в банках	561	493	459
Итого	<u>30 097</u>	<u>235 849</u>	<u>423 730</u>

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>2020 года</u>
РБП на страхование	15 842	-	23 108
РБП по программному обеспечению	2 338	1 071	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	15 472	15 472	15 472
РБП по освоению квот	114 686	25 487	25 837
Итого	<u>148 338</u>	<u>42 030</u>	<u>64 417</u>

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Обыкновенные	47	1 851 231	1 851 231	1 851 231
Привилегированные	45	632 601	632 601	632 601
Итого		<u>2 483 832</u>	<u>2 483 832</u>	<u>2 483 832</u>

Изменения в структуре уставного капитала в отчетном году не происходили.

Структура акционеров на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2022 год	2021 год
Юридические лица (владельцы), всего 14 счетов	88,60	88,21
в т. ч. АО «Дальинвестгрупп»	86,77	86,77
Юридические лица (номинальные держатели), всего 2 счета	5,11	5,06
Физические лица, всего 4 436 счетов	6,27	6,71
Счета неустановленных лиц, всего 1 счет	0,02	0,02
Итого	100	100

Дивиденды

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 825 955,4 тыс. рублей по акциям обоих типов.

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.

Задолженность по выплате дивидендов по состоянию на 31.12.22 составляет 149 002 тыс.руб. НДФЛ уплаченный с дивидендов составляет 5 807 тыс.руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	31 декабря		
			(тыс. руб.)		
			2022 года	2021 года	2020 года
ПАО Сбербанк	Рубль	2024 - 2025	1 301 254	1 809 951	2 139 730
Банк ВТБ	Рубль	2024	-	-	352 942
АО ГПБ	Рубль	2026	487 031	-	-
ПАО АКБ Приморье	Рубль	2024 - 2025	414 142	-	-
ЗАО «СтройИнвест»	Рубль	2023	62 525	62 976	63 730
Итого			2 264 952	1 872 927	2 556 402

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря		
		(тыс. руб.)		
		2022 года	2021 года	2020 года
ПАО Сбербанк	Рубль	2 299 970	1 562 579	313 000
Банк ВТБ	Рубль	2 256 031	2 603 196	2 907 133
Банк ГПБ	Рубль	807 092	1 159 786	-
ПАО АКБ Приморье	Рубль	68 640	-	-
Сумма начисленных процентов	Рубль	34 090	40 604	29 780
Итого		5 465 823	5 366 165	3 249 913

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	1 824 787	2 007 677	2 548 807
Авансы полученные	602 247	760 916	431 260
Задолженность по налогам и сборам	304 853	61 649	96 270
Расчеты с персоналом по оплате труда	90 759	75 343	82 298
Прочие расчеты с персоналом	3 341	11 235	12 103
Задолженность участника (учредителя) по выплате доходов	149 002	118 356	96 262
Задолженность по договору лизинга	-	-	23 744
Расчеты с прочими кредиторами, в том числе:	900 319	75 348	29 311
Обязательства по аренде	97 878	-	-
Итого	3 875 308	3 110 524	3 320 055

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

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отражена по стр. 1450 баланса и представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Обязательства по аренде	89 895	16 649	-
Итого	89 895	16 649	-

С 01.01.2022 года общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Договоры аренды не предусматривают переход право собственности на предмет аренды. Обязательства по аренде предусматривают под собой долгосрочную операционную аренду. 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 2022 год составили 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 в развернутом виде представлены в таблице ниже:

	(тыс. руб.)	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Обязательства по аренде	-	250 382
НДС	41 729	-
Задолженность по уплате процентов	19 537	-
Авансы по арендным платежам	1 337	-
Итого	62 603	250 382

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2022 года
	На 31 декабря 2021 года	Увеличение	Использование	
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	248 705	487 979	(603 434)	133 250

Наименование показателя	(тыс. руб.)			На 31 декабря 2021 года
	На 31 декабря 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
Итого	164 806	574 982	(491 083)	248 705

Резервы прочих предстоящих расходов по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 33 638 тыс. руб., начисленные по актам камеральных проверок Владивостокской таможни.

15. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка от реализации рыбопродукции	12 845 283	10 564 691
Выручка от услуг транспортного флота	264 600	236 222
Выручка от реализации товаров для перепродажи	56 974	73 948
Выручка от сдачи судов в аренду	76 636	22 531
Итого	13 243 493	10 897 392

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Материальные затраты	3 253 131	2 745 464
Ремонт	178 890	1 240 266
Затраты на оплату труда	1 743 130	1 507 877
Фрахт	1 123 681	584 530
Аренда	686 346	510 040
Амортизация	625 891	463 199
Отчисления на социальные нужды	494 093	376 371
Грузовые работы	137 985	336 431
Резерв рейсовых выплат	231 269	315 885
Услуги управления	132 600	191 178
Хранение рыбопродукции	170 160	171 977
Услуги переработки	436 326	164 643
Закупка товаров для перепродажи	66 224	27 619
Прочие затраты	423 006	502 333
Итого по элементам затрат	9 702 842	9 137 813

Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	1 022 862	(1 582 509)
Итого	<u>10 725 604</u>	<u>7 555 304</u>

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовая разница	-	5 924
Восстановление резервов	243 394	191 142
Доходы от оказания прочих услуг	39 886	44 586
Доходы от реализации ТМЦ	80 020	10 642
Доходы от реализации ОС	9 580	3 262
Возмещение акцизов	68 717	25 699
Гос.субсидия по программе поддержки АПК	5 101	12 807
Списание кредиторской задолженности	3 457	19 838
Прибыль прошлых лет	6 756	-
Возмещение убытков	17 638	-
Прочие доходы	28 705	73 224
Итого	<u>503 254</u>	<u>387 124</u>

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Курсовая разница	544 309	-
Начисление резерва	138 961	406 754
Расходы на благотворительность	80 000	100 000
Пени, штрафы	15 117	74 310
Амортизация квот	89 407	72 314
Непроизводственные расходы	12 283	49 179
Списание ТМЦ, ОС	42 785	23 515
Списание дебиторской задолженности	2 687	9 625
Расходы от реализации ТМЦ	75 080	5 428
Расходы от реализации ОС	8 076	912
Вклад в имущество дочерней компании	-	140
Расчетно-кассовое обслуживание	42 852	31 811
Факторинг	52 690	-
Прочие расходы	162 994	143 691
Итого	<u>1 267 241</u>	<u>917 679</u>

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	<u>2022 год</u>		<u>2021 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	1 034 201	206 840	2 455 927	491 185
Постоянный налоговый расход текущего периода	1 046 429	209 286	1 114 200	222 840
Постоянный налоговый доход текущего периода	(561 290)	(112 258)	(323 510)	(64 702)
Отложенные налоговые обязательства текущего периода	(945 855)	(189 171)	(493 940)	(98 788)
Отложенные налоговые активы текущего периода	586 405	117 281	(226 360)	(45 272)

Итого текущий налог на прибыль по данным налогового учета	1 159 890	231 978	2 526 317	505 263
--	------------------	----------------	------------------	----------------

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств:

	(тыс. руб.)				
	Сальдо на 31.12.22	Изменение	Сальдо на 31.12.21	Изменение	Сальдо на 31.12.2020
Отложенные налоговые активы	225 735	46 468	179 267	-45 272	224 539
Отложенные налоговые обязательства	435 458	118 358	317 100	98 788	218 312
Итого, в т.ч.		-71 890		-144 060	
Влияние на текущий налог на прибыль		-71 890		-144 060	

20. 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

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Дивиденды выплаченные	739 430	695 470

Операции с дочерними обществами

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	4 230 250	5 192 910
Расходы на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	(223 734)	(476 453)
Процентные доходы по займам выданным	113 043	78 647

Сальдо расчетов с дочерними обществами

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	2 389 376	2 744 016	1 563 172

Займы выданные	4 307 760	1 427 877	1 121 850
Кредиторская задолженность	(209 771)	(493 666)	(381 191)
Займы полученные	(62 525)	(62 975)	(63 730)

Денежные потоки с дочерними обществами

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 713 554	3 585 628
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(82 941)	(388 574)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Проценты по долговым финансовым вложениям	263 362	4 615
Поступления от возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	718 124	129 946
Платежи на приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(1 347 045)	(1 228 200)

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

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	1 123 3395	569 685
Расходы на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг	894 025	607 405
Процентные доходы по займам выданным	110 665	45 968

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

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Дебиторская задолженность	1 215 947	869 055	637 658
Займы выданные	1 140 140	1 042 973	813 575
Кредиторская задолженность	(343 618)	(219 931)	(334 468)
Денежные средства в банках	5 199	22 824	350 076

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Заработная плата	28 722	5 846
Страховые взносы	5 990	1 173
Резерв предстоящих отпусков	1 514	563
Итого	<u>36 226</u>	<u>7 582</u>

Сумма выручки от продаж в адрес ключевого управленческого персонала за 2022 и 2021 год отсутствует.

Сальдо расчетов с ключевым управленческим персоналом на отчетные даты:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Дебиторская задолженность	250	-	5 760
Займы выданные	-	-	500

Дебиторская задолженность по ключевому управленческому персоналу является краткосрочной. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах отсутствуют.

21. 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.

	2022 год	2021 год
Базовая прибыль, тыс. руб.	730 333	1 806 604
Начисленные дивиденды по привилегированным акциям за период, тыс. руб.	73 033	180 671
Величина базовой прибыли для расчета прибыли на одну акцию, тыс. руб.	657 300	1 625 933
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
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	0,36	0,88

22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ, ПОЛУЧЕННЫЕ

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.»	Kommerčni 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

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 (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.»	Комерсни банка	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 «Посьет»	ПАО Сбербанк	21.02.2019	20.02.2029	рубли	446 142
ООО «Рускор»	УФНС России	21.08.2020	Не определена	рубли	12 638
Итого					9 083 582

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

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

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

23. 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.

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.

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.

Значительная часть долговых обязательств Общества привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Повышение ключевой ставки до 20% в начале 2022 года привело к росту процентных расходов в годовом исчислении.

Кроме того, меры валютного контроля, введенные Правительством РФ в феврале 2022 года, предусматривают обязательную продажу 80% поступлений в иностранной валюте от всех внешнеторговых договоров. Общество понесло дополнительные затраты, связанные 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 в 2021 и 2022 годах не участвовало в качестве ответчика в судебных разбирательствах, требующих признания условных обязательств.

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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.

По мнению руководства Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние организации не имеется.

Генеральный директор


Шуматов А.В.

27 марта 2023 года

