ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РОСКОН»

за 2022 год

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Роскон» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Роскон» (сокращенное название ООО «Роскон»), ИНН 3904067043, зарегистрировано 20 июня 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по г. Калининграду.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 333 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 238590, Калининградская обл., г. Пионерский, Калининградское шоссе, дом 29.

Основным видом деятельности Общества является производство рыбных консервов.

Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области (свидетельство о внесении в Единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области от 15.06.2006).

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2022 года

Лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций, является генеральный директор Общества.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии теми же Законом и положениями.

2.2. Нематериальные активы

Начисление амортизации по НМА ведется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на

пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.

2.3. Основные средства и незавершенное строительство

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме отдельных групп основных средств, указанных ниже) признаются расходами периода, так как информация о них несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) исходя из требований рациональности в соответствии с пунктом 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.

Общество признает в качестве основных средств активы, отвечающие определению основных средств, независимо от их стоимости (в т. ч. активы со стоимостью менее 100 тыс. руб.):

1. Объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и др.);

2. Объекты недвижимого имущества;

3. Запасные части и оборудование для целей ремонтов, работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использованы более 12 месяцев;

4. Однородные основные средства, стоимость каждого из которых незначительна, но при этом информация о таких объектах в целом для организации является существенной.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Элементы амортизации (ликвидационная стоимость, срок полезного использования) определяются при признании объекта основных средств в бухгалтерском учете на основании оценки уполномоченных технических служб подразделений, действующих в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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

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

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не является существенной (менее 100 тыс. руб.);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основного средства не может быть определена.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования анализируются на предмет соответствия условиям использования объекта основных средств. Такой анализ проводится:

- по состоянию на дату окончания каждого отчетного года;
- при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации: изменение режима эксплуатации, способов и условий использования, системы проведения ремонта, нормативно-правовой документации, намерений руководства и прочее.
- в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Авансы на покупку основных средств за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражаются Обществом в разделе 1 Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1157 «Основные средства» подстрока «Авансы, выданные на покупку ОС».

Учет авансов на покупку ОС производится на соответствующих субсчетах (расчеты по авансам выданным) счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2.4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество не признает права пользования активом и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью, когда стоимость приобретения нового аналогичного актива не превышает 300 000 руб. или договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в том случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Для расчета соответствующих активов и обязательств арендатор и арендодатель определяет ставку дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

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

2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В составе запасов также учитываются материалы, используемые для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев (ГСМ для управленческих нужд, продукты питания для управленческих нужд, канцелярские товары, оргтехника и прочие офисные принадлежности, иные запасы для управленческих нужд).

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

2.6. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав (со сроком полезного использования менее 12 месяцев).

Остатки расходов будущих периодов, отвечающие критериям активов, в бухгалтерском балансе отражены по строке «Прочие оборотные активы».

2.7. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом

резерва по сомнительным долгам. Расчеты по средствам, полученным и выданным в порядке предварительной оплаты, выраженной в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких средств в расчетах после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.8. Кредиты и займы полученные

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока. В бухгалтерской отчетности часть такой задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, отражается на конец отчетного периода в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п. 20 ПБУ 18/02 сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый согласно законодательству РФ о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.10. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации продукции собственного производства (консервов) и покупных товаров.

Все остальные доходы относятся к прочим, в т.ч. доходы от реализации отходов производства.

2.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы на производство продукции, коммерческие и управленческие расходы. Все остальные расходы относятся к прочим.

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

В отчете о финансовых результатах Общество представляет информацию о расходах по обычным видам деятельности и прочим расходам.

2.12. Способы оценки имущества и обязательств

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона №402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Общество применяет другие методы оценки, в том числе путем резервирования, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета

2.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом МФ РФ от 13.12.2010 №167н. В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на

отчетную дату. При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество создает оценочные обязательства по следующим предстоящим расходам:

- по оплате отпусков работников;
- по демонтажу, утилизации запасов.

Резерв по оплате отпусков формируется исходя из определения среднедневного заработка по каждому работнику.

Среднедневной заработок по каждому сотруднику определяется путем деления начисленной за год заработной платы на количество дней, отработанных за год.

Величина резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

В = Дни х Среднедневной заработок,

где В – величина оценочного обязательства;

Дни – количество дней отпуска, на которые имеет право работник на конец месяца.

Далее полученные результаты увеличиваются на страховые взносы и взносы в ФСС НС и ПЗ.

Резерв формируется только по основному отпуску сотрудника (без учета дополнительных отпусков).

Резерв по демонтажу, утилизации запасов формируется исходя из цены демонтажа (утилизации) единицы запаса.

2.14. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

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

(руб.)

Валюта	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов и расходов курсовые разницы отражены свернуто.

За 2022 год положительные курсовые разницы составили 5804 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы - 13628 тыс. руб.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.15. Пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

В Отчете о движении денежных средств арендные платежи отражены в составе денежных потоков от финансовой деятельности (МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда», «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год» - приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 N 07-04-09/126779).

2.16. Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. *ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*, *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*, в учетную политику внесены изменения.

Бухгалтерский учет основных средств

Не применять *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»* к активам, характеризующихся одновременно признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены (*п.5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*).

Сравнение стоимости объекта основных средств с лимитом, указанным в настоящему пункте осуществлять в момент ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

Считать самостоятельным инвентарным объектом основных средств существенными затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если сумма таких затрат составляет более 100 000 руб. и 5% от первоначальной стоимости (*п.10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).*

Оценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) после признания в бухгалтерском учете (*п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*): по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств (*п.33, п.34 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*) – по всем группам основных средств:

Начало начисления амортизации объекта основных средств:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации объекта основных средств:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизацию по основным средствам начислять линейным способом (*п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*: не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (*п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*).

Бухгалтерский учет капитальных вложений

Период отсрочки платежа, при котором осуществляется дисконтирование сумм денежных средств, подлежащих уплате в будущем: период, превышающий 12 месяцев (*п.12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (*п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)*.

Бухгалтерский учет аренды

Порядок бухгалтерского учета обязательств по договорам аренды, которыми 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 срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (*пп. «а» п.11, пп. «б» п.11, п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*):

- путем отражения арендных платежей в качестве расходов равномерно.

При этом, в случае изменения срока аренды, считать договор аренды новым договором аренды (*п.7 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"*).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (*п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*).

Не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (*п.51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в соответствии с *п.49 и п.50 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»* произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г. Для целей указанной корректировки списаны объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс.

руб. за единицу. В отношении остальных основных средств пересмотрен срок полезного использования, определена ликвидационная стоимость и пересчитана накопленная амортизация. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*, списано на нераспределенную прибыль.

На 31.12.2021г. единовременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с *п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*. Долгосрочная часть обязательства по аренде отражена по строке 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные), краткосрочная часть обязательства по аренде отражена по строке 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) в соответствии с *п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»*.

В результате изменились показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2021г., указанные ниже:

Наименование показателя[2]	Код	На 31.12.21 до перехода на ФСБУ	На 31.12.21 после перехода на ФСБУ	Отклонение	Причина отклонения
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	222 445	363 491	141 046	Пересмотрены сроки полезного использования основных средств, установлена ликвидационная стоимость основных средств, списаны основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (согласно требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), отражено право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
Отложенные налоговые активы	1180	5 091	5 624	533	Отражены отложенное налоговые активы на временные разницы, возникшие в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Итого по разделу I	1100	227 536	369 115	141 579	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	389 165	389 137	(28)	Списана специальная одежда стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу
Итого по разделу II	1200	589 218	589 190	(28)	
БАЛАНС	1600	816 754	958 304	141 551	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	653 861	765 868	112 007	Единовременная корректировка показателей, связанных с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отнесена на

					нераспределенную прибыль
Итого по разделу III	1300	751 611	863 618	112 007	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ					
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	236	28 935	28 699	Отражены отложенные налоговые активы на временные разницы, возникшие в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Прочие обязательства	1450		717	717	Отражено обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (долгосрочная часть)
Итого по разделу IV	1400	236	29 652	29 416	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ					
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1150		127	127	Отражено обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (краткосрочная часть)
Итого по разделу V	1500	64 907	65 033	127	
БАЛАНС	1700	816 754	958 304	141 550	

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

3.1.1. Основные средства

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2022 году по группам было следующим:

(тыс. руб.)

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Поступления/ перемещения	Выбытие	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Машины и оборудование (кроме офисного)	322800	175	(2902)	320073
Офисное оборудование	2659	1568	-	4227
Сооружения	86038	2902	-	88940
Производственный и хозяйственный инвентарь	1613	-	-	1613
Здания	289669	-	-	289669
Земельные участки	6611	-	-	6611
Транспортные средства	7795	1511	-	9306
Другие виды основных средств	589	504	-	1093
Итого:	**717774**	**6660**	**(2902)**	**721532**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств:

(тыс. руб.)

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Начисленная амортизация за 2022 год	Выбытие	Накопленная амортизация на 31.12.2022
Машины и оборудование (кроме офисного)	(178095)	(24761)	9700	(193156)
Офисное оборудование	(1172)	(298)	41	(1429)
Сооружения	(40794)	(6520)	3039	(44275)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(968)	(200)	-	(1168)
Здания	(131671)	(9629)	38	(141262)
Транспортные средства	(2033)	(532)	277	(2288)
Другие виды основных средств	(400)	(104)	-	(504)
Итого:	**(355133)**	**(42044)**	**13095**	**(384082)**

Данные о капитальных вложениях в основные средства в 2022 году:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2021	Затраты за 2022 год	Списано	Принято к учету в составе основных средств	Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2022
Машины и оборудование (кроме офисного)	6	175	6	(175)	-
Офисное оборудование	-	1568	-	(1568)	-
Сооружения	-	-	-		-
Транспортные средства	-	1511	-	(1511)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	504	-	(504)	-
Итого:	**6**	**3758**	**6**	**(3758)**	**-**

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

В составе основных средств числится земельный участок 45000 м2 общей стоимостью 6 611 025,00 руб., по которому не производится начисление амортизации в соответствии с законодательством.

Затраты в сумме 957 тыс. руб. на приобретение активов, которые характеризуются признаками ОС, но стоят ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах, на основании п.5 ФСБУ 6/2020 признаны в качестве расходов и отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе себестоимости продукции (строка 2121) и управленческих расходов (строка 2220).

3.1.2. Арендованное имущество

В соответствии с п.5, 10 ФСБУ 25/18 «Бухгалтерский учет аренды» в качестве объекта учета аренды признано право пользования активом (аренда офисного помещения) и обязательство по аренде.

В связи с изменением величины арендных платежей с 01.03.2022 по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, были

пересмотрены фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде.

Информация о праве пользования активом приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021		Изменения				На 31.12.2022	
	фактическая стоимость	накопленная амортизация	пересмотр в связи с изменением величины арендных платежей	выбыло объектов		начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленна амортизаци
				фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Аренда офисного помещения	844	-	74	-	-	227	918	227

В Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 вышеуказанная информация отражена по строке 1150 «Основные средства» («здания и сооружения»).

Информация о величине обязательства по аренде приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	**Остаток на 31.12.2021**	**Изменения за 2022 год**			**Остаток на 31.12.2022**
		оплачено арендных платежей	**начислено процентов**	**пересмотр в связи с изменением величины арендных платежей**	
Обязательство по аренде – всего, в т.ч.	844	265	64	74	717
долгосрочные	717				497
краткосрочные	127				220

Обязательства по аренде отражены в строках 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, начисленные проценты - в стр.2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Для расчета соответствующих активов и обязательств Общество определяет ставку дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования Общество применяет процентную ставку, под которую оно может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям» с учетом срочности, валюты и даты договора.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Улучшения предмета аренды не осуществлялись.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

В договоре аренды отсутствуют ограничения использования предмета аренды.

Переменные арендные платежи, предусмотренные договором аренды, не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.

Переменные арендные платежи не учтены при оценке задолженности по аренде, поскольку величина этих будущих платежей не известна.

3.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Группа запасов	На 31.12.2021			На 31.12.2022		
	стоимость ТМЦ	резерв на обесценение ТМЦ	стоимость за минусом резерва	стоимость ТМЦ	резерв на обесценение ТМЦ	стоимость за минусом резерва
Материалы	156799	-	156799	452082	(1180)	450902
Готовая продукция	219438	-	219438	367928	(202)	367726
Товары	771	-	771	2788	-	2788
Товары отгруженные	11564	-	11564	8240	-	8240
Расходы будущих периодов	565	-	565	-	-	
	389137	-	**389137**	**831038**	**(1382)**	**829656**

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2022			
Покупатели и заказчики	136419	(13116)	123303
Авансы выданные	19968	(9)	16959
Прочие дебиторы	2317	(1282)	1035
Итого на 31.12.2022	**158704**	**(14407)**	**141297**

В 2022 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 10 тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность, за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2021			
Покупатели и заказчики	75553	(11011)	62542
Авансы выданные	36425	(5)	36420
Прочие дебиторы	4834	(6)	4828
Итого на 31.12.2021	**114812**	**(11022)**	**103790**

В 2021 году за счет резерва по сомнительным долгам произведено списание дебиторской задолженности в сумме 139 тыс. руб.

3.4. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

(тыс. руб.)

Статья	31.12.2022	31.12.2021
НДС, начисленный по отгрузке	359	1138
Недостачи и потери от порчи ценностей		46
Расходы будущих периодов	369	
Итого:	**728**	**1184**

3.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал составляет 85000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Участник	Сумма участия, тыс. руб.	Доля участия, %
АО «Стрелец»	31875	37,5
АО «Таурус»	21 250	25
АО «Эридан»	31875	37,5
Итого:	85 000	100

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

В результате единовременной корректировки показателей, связанных с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 увеличена на 112007 тыс. руб. (см.п.2.16 настоящих пояснений).

Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Собранием участников 28 апреля 2022 года принято решение о не распределении чистой прибыли за 2021.

3.7. Кредиты и займы (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе числится задолженность краткосрочным заемным средствам:

(тыс. руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные займы	75000	-
Проценты по краткосрочным займам	867	-
Итого:	**75867**	-

3.8. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы	6823	5624
Отложенные налоговые обязательства	28492	28935

3.9. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Предоплата полученная	6165*	18110
Иная кредиторская задолженность	335200	35888
Итого:	**341365**	**53998**

** авансы полученные отражены за минусом НДС, исчисленного с авансов, в размере 92 тыс. руб.*

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Валюты	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.
Доллар США	-	-	-	-

Евро	38164,87	2887374,69	67177,68	5647593,97

3.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2022 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов:

(тыс. руб.)

Вид резерва	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв на отпуска	9194	10905
Резерв по демонтажу, утилизации запасов	-	4
	9194	10909

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам.

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья	2022 год	2021 год
Сумма на начало отчетного периода	**10905**	**9218**
Начислено обязательств	15921	19865
В том числе проценты	-	-
Исполнено обязательств	17632	18178
Сумма на конец отчетного периода	**9194**	**10905**

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы».

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства по выплате отпускных – в течение 12 месяцев после отчетной даты (ст.114 Трудового кодекса РФ).

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства по выплате отпускных – отсутствуют.

Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства по выплате отпускных, а также активы, признанные по таким требованиям – отсутствуют.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от реализации продукции (за минусом косвенных налогов) составила:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Выручка – всего, в т.ч. от	1029983	1 116 410
реализации готовой продукции	1021639	1108201
товаров	8344	8209

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС) представлена в таблице:

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж – всего, в т.ч.	(853373)	(958 024)
готовой продукции	(845582)	(952074)
товаров	(7791)	(5950)

Коммерческие расходы	(39965)	(43 198)
Управленческие расходы	(88 348)	(88 439)

4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2320, 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

4.3.1. Состав прочих доходов (статьи 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Проценты к получению	2060	3 148
Прочие доходы – всего, в т.ч.	24714	21459
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоздоговоров	1278	5
Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты		783
Прибыль от реализации основных средств		150
Доходы от курсовых разниц		2133
Субсидии	11596	16645
Прочие внереализационные доходы	11840	1743
Всего:	**26774**	**24607**

4.3.2. Состав прочих расходов (статьи 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021год
Проценты к уплате	(2045)	(395)
Прочие расходы – всего, в т.ч.	(28469)	(28360)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хоздоговоров	(284)	(172)
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	(461)	
Убытки от реализации прочего имущества	(3616)	(5682)
Расходы по курсовым разницам	(7824)	
Расходы на услуги банка	(1317)	(2894)
Налоги	(5364)	(6148)
Расходы по факторинговым операциям		(172)
Прочие внереализационные расходы	(9603)	(13292)
Итого:	**(30514)**	**(28755)**

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах)

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	Возникло ОНА/ОНО	Погашено ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы всего, в т.ч. по:	**8866**	**7666**
оценочным обязательствам и резервам	2951	2642
резерву по сомнительным долгам	729	52
готовой продукции	1636	1525
амортизируемому имуществу	27	156

товарам отгруженным	455	464
убытку текущего периода	2756	2756
арендные обязательства	13	48
материалам	298	22
Налогооблагаемые временные разницы всего, в т.ч. по	**8851**	**9293**
амортизируемому имуществу	2443	4624
готовой продукции	5120	3426
товарам отгруженным	1183	1129
процентам по обязательствам	21	31
курсовым разницам	84	84

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 1642 тыс. руб. (8866 тыс. – 7666 тыс. руб. - 8851 тыс. руб. + 9293 тыс. руб.).

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2022 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
	44557	
Сумма условного расхода по налогу на прибыль		8260
Постоянный налоговый расход		+867
Изменение отложенных налоговых активов		+1200
Изменение отложенных налоговых обязательств		+442
Текущий налог на прибыль		10769

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль, рассчитанному по действующей налоговой ставке 20% за 2021 год, и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	База	Налог на прибыль
	22601	
Сумма условного расхода по налогу на прибыль		4520
Постоянный налоговый расход		+378
Изменение отложенных налоговых обязательств		+2013
Изменение отложенных налоговых активов		+122
Текущий налог на прибыль		7033

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- начисление и выплата дивидендов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№№ пп	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия Связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Участвующие хозяйственные общества			
1	АО «Эридан»	Компания имеет право распоряжаться 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	37,5
2	АО «Стрелец»	Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	37,5
3	АО «Таурус»	Компания имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества	25
Другие связанные стороны			
4	ПАО «Мурманский траловый флот» (ПАО «МТФ»)	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
5	АО «Норебо Холдинг»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
6	ООО «УК «Норебо»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
7	АО «Карат-1»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
8	АО «Мурманский губернский флот» (АО «МГФ»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
9	АО «Норебо РУ»	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-
10	Norebo Africa S.L.U	Организация, контролируемая одной и той же группой лиц	-

С 19.11.2021г. бенефициарным владельцем ООО «Роскон» является Орлов Виталий Петрович.

5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2022 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а) Участвующие хозяйственные общества

(тыс. руб.)

№№ пп	Вид операции	Всего	в т.ч.		
			АО «Стрелец»	АО «Эридан»	АО «Таурус»
1	Приобретение сырья	158334,7	-	-	158334,7
2	Реализация продукции	65,0	65,0	-	
3	Получение займов	75000,0	-	-	75000,0
4	Проценты по займам к уплате	1981,0	-	-	1981,0

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

б) Другие связанные стороны

(тыс. руб.)

№№ пп	Вид операции	Всего	в т.ч.						
			АО «МГФ»	АО «Норебо РУ»	ПАО «МТФ»	АО «Норебо Холдинг»	ООО «УК «Норебо»	АО «Карат-1»	Norebo Africa S.L.U
1	Приобретение товаров, сырья	534121,0	23281,0	103455,3	161180,6	-	-	61050,2	185153,9
2	Приобретение услуг	165,8	-	-	-	-	165,8	-	-
3	Реализация продукции	497012,2	-	497012,2	-	-		-	-
4	Расчеты по агентским договорам	1328,2	-	-	-	1328,2	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось.

В 2021 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а) Участвующие хозяйственные общества

(тыс. руб.)

№№ пп	Вид операции	Всего	в т.ч.		
			АО «Стрелец»	АО «Эридан»	АО «Таурус»
1	Расчеты по агентским договорам, выполняемым Обществом	15,0	-	-	15,0
2	Начисление дивидендов и процентов за их несвоевременное перечисление	50005,0	18750,0	18755,0	12500,0

В 2021 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

б) Другие связанные стороны

(тыс. руб.)

№№ пп	Вид операции	Всего	в т.ч.				
			ООО «Управляющая компания Ф.Э.С.Т»	ООО «ФОП МСК»	ПАО «Мурманский траловый флот»	АО «Норебо Холдинг»	ООО «УК «Норебо»
1	Приобретение товаров	19041,2		18763		278,2	
2	Приобретение услуг	6483,9	6360,0		105,0		18,9
3	Реализация продукции	429539,0		429539,0			

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон не создавался, списание дебиторской задолженности не производилось.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных коммерческих условиях.

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

Наименование	Участвующие общества	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность на 31.12.2022		
Реализация продукции, услуг	65,0	70155,7
Кредиторская задолженность на		

31.12.2022		
Приобретение сырья, товаров	158334,7	126659,7
Приобретение услуг		2,0
Полученные займы	75000,0	
Проценты по займам к уплате	866,7	
Расчеты по агентским договорам		1,6

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

(тыс. руб.)

Наименование	Участвующие общества	Другие связанные стороны
Дебиторская задолженность на 31.12.2021		
Реализация продукции, услуг		-
Кредиторская задолженность на 31.12.2021		
Приобретение сырья, товаров	-	
Приобретение услуг		123,9

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Общества.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022 г., составило 3371 тыс. руб. Начисленная на него сумма страховых взносов – 726,7 тыс. руб.

6. Обеспечения обязательств выданные

В соответствии с договором поручительства 55/8627/0003/2/2/038/21/П04 от 15.12.2021 и дополнительных соглашений к нему, заключенных с ПАО «Сбербанк России», ООО «Роскон» приняло на себя обязательство солидарно отвечать перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам группы компаний «Норебо» по договорам о предоставлении кредитной линии и договорам о предоставлении банковских гарантий.

Срок действия договора поручительства – до 16.11.2036.

Величина задолженностей организаций-должников по состоянию на 31.12.2022 составляет - 112.293.939,7 тыс. руб. Эта сумма равна величине обеспечения обязательств, выданных ООО «Роскон» по состоянию на 31.12.2022:

Наименование должника	Задолженность Должника перед Банком по состоянию на 31.12.2022, тыс. руб.
АО «АКРОС» (ИНН 4101013772)	10.025.436,0
АО «Альтернатива» (ИНН 1018005330)	8.762.147,1
АО «БЛАФ» (ИНН 4100002721)	3.659.944,1
АО «Карат-1» (ИНН 5190303200)	9.635.790,1
АО «Карельские морепродукты» (ИНН 1011005348)	3.247.571,6
АО «Мурманский губернский флот» (ИНН 5191431188)	3.829.271,8
АО «РК «СОГРА» (ИНН 2917001834)	2.044.811,2
АО «Рыбпроминвест» (ИНН 5190405869)	8.887.975,8
АО «Сахалин Лизинг Флот» (ИНН 6509006140)	4.288.985,3
АО «ЯМСы» (ИНН 4101153635)	3.811.019,3
ООО «Атлас» (ИНН 5190083361)	1.425.323
ООО «Магадантралфлот» (ИНН 4909117170)	4.001.327,1
ООО «РОЛИЗ» (ИНН 2536247860)	8.799.230,6
ПАО «Мурманский траловый флот» (ИНН 5100000010)	39.875.105,7

По данным сайтов https://egrul.nalog.ru/, https://pb.nalog.ru/ и https://bo.nalog.ru/, вышеуказанные организации являются действующими организациями, их чистые активы превышают величину их уставного капитала. Вероятность неисполнения должниками обеспечиваемых обязательств является низкой.

Информация об оценке возможных обязательств организаций, которые по условиям договора возникнут у них в случае неисполнения должниками обеспечиваемого обязательства перед кредитором - такие обязательства отсутствуют по состоянию на 31.12.2022.

7. События после отчетной даты

1. 14.02.2023 ООО «Роскон» заключило с ПАО «Сбербанк России» дополнительное соглашение №14 к договору поручительства 55/8627/0003/2/2/038/21/П04 от 15.12.2021г.

В соответствии с указанным дополнительным соглашением, ООО «Роскон» приняло на себя обязательство солидарно отвечать перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам 2 российских организаций по договорам о предоставлении кредитных линий:

Наименование должника	**Задолженность Должника перед Банком по состоянию на 28.02.2023, тыс. руб.**
АО «Карат-1» (ИНН 5190303200)	612.182,8
АО «ЯМСы» (ИНН 4101153635)	7.728.728,3

Срок действия договора поручительства – до 16.11.2036.

По данным сайтов https://egrul.nalog.ru/, https://pb.nalog.ru/ и https://bo.nalog.ru/, вышеуказанные организации являются действующими организациями, их чистые активы превышают величину их уставного капитала. Вероятность неисполнения должниками обеспечиваемого обязательства является низкой.

2. 09.01.2023 заключен процентный договор займа с АО «Мурманский губернский флот» (займодавец) на сумму 160 000 тыс. руб. Срок действия договора – по 31.12.2023 включительно.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, нет.

8. Государственная помощь

В соответствии с постановлением Правительства Калининградской №83 от 16.02.2016 Общество имеет право на получение из областного бюджета субсидий на поддержку юридических лиц, осуществляющих деятельность на территории Калининградской области, и резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2022 год**	**2021год**
Получено бюджетных средств - всего	11596	16645
в т.ч. на текущие расходы	11596	16645

В соответствии с п.10 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» указанная сумма отражена в составе прочих доходов Общества.

9. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в 2022 году не выявлены.

Генеральный директор
ООО «РОСКОН» В.Д. Маруненко