

**Пояснительная записка
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО «Арктик Шиппинг»**

28.02.2023

г. Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Арктик Шиппинг»

Сокращенное наименование: **ООО «Арктик Шиппинг»**

ИНН/КПП/ОГРН: **7839411780/783901001/1097847289110**

Юридический адрес: **РФ, 190020, Санкт-Петербург, Бумажная улица, дом 9, корпус 1, литер А, офис 521**

ФИО, должность руководителя:

- генеральный директор Андреев Владимир Иванович

ФИО главного бухгалтера – **Лукашова Оксана Вячеславовна**

Сведения об участниках Общества: **Единственный участник - Акционерное общество «Норебо Холдинг»**

Единоличный исполнительный орган: **Генеральный директор Общества**

Ревизор Общества – **юридическое лицо Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания Норебо, ОГРН 1215100004569 (до реорганизации ЮЛ в форме слияния - ООО «Морское консультационное бюро»).**

Основной вид деятельности в 2022 году: **деятельность морского грузового транспорта (ОКВЭД 50.20),**

Аудитор Общества: **ООО «Аудиторская компания. Городской центр экспертиз», (Член НП «Аудиторская Ассоциация Содружество», основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606065200), ОГРН 1097847289110.**

Среднесписочная численность работающих за 2022 год: **113 человек**

Размер уставного капитала организации: **100 000 (Сто тысяч) рублей**

Среднемесячная заработная плата на 1 работника за 2022 год: **269 тысяч рублей**

Организация поставлена на учет по месту нахождения обособленного подразделения в г. Мурманске.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого к использованию Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

При ведении бухгалтерского учета используется автоматизированная форма учета с применением компьютерной программы «1-С Бухгалтерия».

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

2. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

2.1. Способ оценки запасов.

Запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если не установлено иное.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

Суммы транспортно-заготовительных и иных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых материалов прямым путем в момент их принятия к учету на основании информации, содержащейся в первичных учетных документах, относятся непосредственно на стоимость МПЗ.

После признания, запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Оценка запасов при их списании по направлениям расходования осуществляется по методу ФИФО.

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).

В составе запасов не учитываются запасные части, приобретенные с 01.01.2022 и предназначенные для ремонтов (классового, промежуточного), работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использоваться более 12 месяцев - затраты на их приобретение признаются на счетах капитальных расходов. Если запчасти приобретены для ремонтов, периодичность которых менее 12 месяцев, такие активы учитываются в составе запасов.

2.2. Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) и способы начисления амортизации.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Компания применяет линейный способ амортизации основных средств по всем группам основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основании паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки уполномоченных технических служб подразделений, действующих в соответствии с локальными нормативными актами Компании.

Транспортные морские суда, квалифицируемые в качестве объектов основных средств, представляют собой комплексы конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для осуществления грузоперевозок при этом каждый отдельный входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (основание – п. 10 ФСБУ 6/2020).

Замена отдельных составных частей транспортных морских судов в процессе их эксплуатации квалифицируется в качестве ремонта основных средств (аналогично замене запчастей по другим объектам ОС, с аналогичным документальным оформлением: акты на списание и пр.), с отнесением расходов на приобретение составных частей, устанавливаемых взамен пришедших в негодность (вышедших из строя), на затраты производства.

Для группы основных средств «Суда» выделяются и капитализируются следующие виды ремонтов: классовые и промежуточные.

Существенные затраты на капитальный ремонт и затраты на классовые и промежуточные ремонты по группе ОС «Суда» капитализируются по мере понесения данных расходов и отражаются в составе незавершенного строительства. Капитализированные ремонты вводятся в эксплуатацию в состав основных средств в качестве отдельного инвентарного объекта в момент завершения ремонта (для капитальных ремонтов и промежуточных ремонтов по группе ОС «Суда») или получения нового классификационного свидетельства (для классовых ремонтов по группе ОС «Суда»).

По объекту основных средств начисление амортизационных отчислений начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Арендованные основные средства (аренда офисов) отражаются в качестве права пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018. Право пользования активом и его амортизация отражаются, соответственно, на счете 01.03 «Арендованное имущество» и на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Амортизация по безвозмездно полученным основным средствам начисляется в установленном порядке.

2.3. Переходные положения

2.3.1. Группа отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Группа не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с изменением учетной политики Группа проводит следующие корректировки:

- По объектам ОС и их компонентам определяется ликвидационная стоимость и срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021. Пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств на 01.01.2022г. отражается корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Данные за сравнительный период не пересматриваются.

- Затраты на капитальные ремонты, включенные в состав расходов отчетных периодов за 2021 год и ранее, подлежат единовременному признанию (восстановлению) на 01.01.2022 в составе основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, если результаты таких работ будут использованы в 2022 году и позже (имеющие остаточную стоимость на 01.01.2022г. ремонты), сравнительные данные за предыдущие периоды не пересматриваются.

- Объекты основных средств с балансовой стоимостью на 31.12.2021г. менее 100 тыс. руб. (кроме признаваемых независимо от их стоимости объектов, указанных в п. 2.8.1) за единицу подлежат единовременному списанию на 01.01.2022 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

2.3.2. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Группа по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право

пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.

Справедливой стоимостью предмета аренды признается сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливой стоимостью предмета аренды без права выкупа является приведенная стоимость остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог привлекать заемные средства на сопоставимых условиях на дату начала применения ФСБУ 25. Справедливая стоимость предмета аренды с правом выкупа оценивается Группой как стоимость его приобретения лизингодателем у поставщика с учетом накопленного износа.

Последствия изменения учетной политики для Группы в качестве арендодателя отражаются ретроспективно - как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни.

Группа не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.4. Порядок признания доходов.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами (пункт 5 ПБУ 1/2008).

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Признание дохода (выручки) от продажи товаров осуществляется в момент перехода права собственности на данный товар к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Если иное не установлено договором, то при совершении экспортных сделок переход права собственности признается в момент перехода рисков, определенный в соответствии с условиями Международных правил толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от:

- морские грузоперевозки;
- оказание услуг сторонним организациям (услуги морского посредничества);

2.5. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных расходов по обычным видам деятельности и относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

2.6. Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств и денежных эквивалентов.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения 90 дней и менее на момент их приобретения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В состав денежных эквивалентов включаются денежные средства, размещенные на депозитах, и денежные средства, находящиеся на расчетных счетах на условиях неснижаемого остатка, со сроком погашения 90 дней и менее на момент их внесения на депозит или на момент установления неснижаемого остатка по расчетному счету. В бухгалтерском балансе данные о денежных эквивалентах отражаются в составе денежных средств.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения более 90 дней на момент их приобретения Компанией не включаются в состав денежных эквивалентов и не подлежат включению в состав денежных эквивалентов впоследствии, когда до окончания срока их погашения остается менее 90 дней. Такие активы отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве финансовых вложений.

2.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии по группам (видам).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списываются с баланса по стоимости их последней оценки.

2.8. Порядок определения величины оценочных обязательств.

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв сомнительных долгов;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам;
- оценочное обязательство по неотфактурованным материалам, товарам и услугам

• *Оценочное обязательство по оплате отпусков*

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно на каждую отчетную дату (конец месяца) путем точного определения суммы неиспользованных отпускных по каждому работнику.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается как сумма произведений количества дней накопленного (заработанного, но не израсходованного) отпуска каждого работника на сумму среднего дневного заработка конкретного работника (исходя из расчетного периода 12 календарных месяцев, предшествующих началу следующего отчетного периода) плюс сумма страховых взносов по тарифам с учетом законодательно установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Механизм расчета среднего заработка, а также компенсации за неиспользованный отпуск установлен «Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922.

Создание оценочного обязательства в части оплаты отпусков производится на основании бухгалтерской справки и расчета суммы отпускных.

Ежемесячно перед составлением бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация остатка созданного оценочного обязательства и его уточнение по каждому работнику:

- определяется остаток неиспользованных отпусков работников на каждую отчетную дату (календарных дней);
- определяется сумма отпускных на неиспользованные дни отпуска по каждому работнику с учетом его среднего заработка на отчетную дату, а также сумма страховых взносов по тарифам с учетом законодательно установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов;
- на отчетную дату определяется сумма оценочного обязательства по оплате отпусков и сумма оценочного обязательства по налогам по оплате отпусков, подлежащая отражению в учете по дебету счетов 20.01, 23, 26, 44 в корреспонденции с кредитом счета 96.09 «Резерв на оплату отпусков» и «Резерв на оплату отпусков (страховые взносы)»;
- в последний день каждого месяца производится **сторнирование** начисленного оценочного обязательства по оплате отпусков и оценочного обязательства по налогам на оплату отпусков в сумме использованного обязательства за месяц в учете по дебету счетов 20.01, 23, 26, 44 в корреспонденции с кредитом счета 96.09 «Резерв на оплату отпусков» и «Резерв на оплату

отпусков (страховые взносы)» и доначисление оценочного обязательства по оплате отпусков и налогов по оплате отпусков до необходимого размера.

- ***Резерв обесценение запасов***

Компания создает резерв под обесценение запасов, определяемый как разница между учетной (фактической) и чистой стоимостью их продажи, в случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение запасов создается в том случае, когда Компания имеет данные:

- о моральном устаревании запасов, потери ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой для целей организации их учета (то есть по отдельным номенклатурным номерам), за счет прочих расходов. Допускается создание резерва по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

В бухгалтерской отчетности Компании стоимость запасов, под обесценение которых создается резерв, отражается за вычетом сумм резерва под снижение стоимости запасов.

- ***Резерв сомнительных долгов***

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании. Резерв сомнительных долгов создается в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н.

Резерв сомнительных долгов создается Компанией ежеквартально перед составлением бухгалтерской отчетности и отражается в учете бухгалтерскими записями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет резерва ведется в разрезе каждого сомнительного долга.

Если резерв сомнительных долгов создан под сомнительную дебиторскую задолженность, выраженную в иностранной валюте, то в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в установленном порядке отражается курсовая разница по пересчету как задолженности, так и созданного резерва.

При этом сомнительная дебиторская задолженность и резерв сомнительных долгов одновременно учитываются в рублях и иностранной валюте.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед Компанией, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, банковской гарантией, авалем векселя и другими) (пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н). Отсутствие в договоре срока погашения обязательства по оплате за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) не является препятствием для создания резерва. В этом случае резерв создается исходя из правовой экспертизы текста договора, на основании которой выдается заключение о том сроке, когда должны быть оплачены проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) по данному договору.

По договорам на выполнение работ или оказание услуг определение срока платежа по обязательству производится в соответствии с пунктом 2 статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которому в случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства.

Аналогичный подход в части определения сроков исполнения обязательств применяется при создании резервов сомнительных долгов по дебиторской задолженности, связанной с перечислением денежных средств под будущую поставку материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг.

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Компании.

По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным, сумма этого долга подлежит списанию с баланса Компании на уменьшение резерва (записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета учета дебиторской задолженности).

При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга списывается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета учета дебиторской задолженности.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы списываются на конец отчетного года в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчетности Компании дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва сомнительных долгов. Дебиторская задолженность внутри группы не является безнадежной, резерв на задолженность компаний внутри группы не создается.

- ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

Компания создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, на основании результатов проверки на обесценение, подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Компанией ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Подтверждение результатов указанной проверки обеспечивается приложением экспертных заключений специалистов компании, уполномоченных принимать решения по работе с ценными бумагами и иными финансовыми вложениями.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по отношению к величине экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений признается снижение расчетной стоимости по отношению к учетной стоимости этих финансовых вложений в размере 5 процентов.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между их учетной и расчетной стоимостью (равной разнице между учетной стоимостью и суммой выявленного снижения) за счет прочих расходов.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения за счет прочих расходов.

Если по результатам проверки выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма резерва корректируется в сторону его уменьшения за счет прочих доходов.

Если на основе имеющейся информации работники Компании, уполномоченные принимать решения по работе с ценными бумагами и иными финансовыми вложениями, делают вывод о том, что финансовые вложения более не удовлетворяют критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение, сумма ранее созданного резерва по указанным объектам финансовых вложений списывается на прочие расходы. Списание осуществляется в том отчетном периоде, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности Компании финансовые вложения отражаются за вычетом сумм резерва под обесценение финансовых вложений.

- **Резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам**

Резерв под обязательство признается в отношении обязанности, возникшей в результате какого-либо события в прошлом, если вероятность оттока ресурсов для ее урегулирования является высокой и ее величину можно надежно оценить.

Высокая вероятность означает «скорее ДА, чем НЕТ».

- **Оценочное обязательство по неотфактурованным материалам, товарам и услугам**

При отсутствии первичных документов, составляется Бухгалтерская справка и в учете отражается расход в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

После получения всех расчетных документов, разница между фактическим и оценочным значением корректируется следующим образом:

- в случае превышения - записью по дебету счета затрат (91 счет, если корректировка проводится в следующем отчетном периоде) в корреспонденции со счетами расчетов с контрагентами;
- в случае недостаточности - суммы признанного оценочного обязательства корректируется сторнировочной записью по дебету счета затрат (91 счет, если корректировка проводится в следующем отчетном периоде) в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов». На сумму первичного учетного документа делается запись по дебету 96 счета «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами расчетов с контрагентами.

2.9. Порядок определения амортизации нематериальных активов, изменение сроков полезного использования, изменение способов определения амортизации.

Затраты на приобретение любого лицензионного программного обеспечения признаются Компанией в качестве НМА (если программа будет использоваться свыше 12 месяцев), так как исключительное право не может выступать критерием для квалификации затрат в качестве актива.

Операционная система, установленная в компьютере на момент его приобретения, считается составляющей самого компьютера, и весь актив отражается в учете в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Однако дополнительное программное обеспечение, приобретенное или разработанное для этого компьютера, при соблюдении критериев признания будет рассматриваться как нематериальный актив, существующий отдельно от материального актива (компьютера), на который оно устанавливается.

В случае если срок использования программного обеспечения менее 12 месяцев затраты на приобретение объекта списываются на расходы отчетного периода.

Нематериальные активы принимаются Компанией к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от способа поступления по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Программное обеспечение принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости, то есть исходя из всех затрат на его приобретение. Затраты на адаптацию программного обеспечения, понесенные после момента признания объекта в качестве

нематериального актива на счете 04 «Нематериальные активы», не увеличивают первоначальную стоимость НМА, а списываются на расходы отчетного периода.

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.

Нематериальные активы Компании подразделяются на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (нематериальные активы, по которым в результате анализа соответствующих факторов делается вывод о том, что отсутствуют предсказуемые ограничения в отношении срока, на протяжении которого компания ожидает получать чистые денежные потоки, связанные с этим активом).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования и положительной деловой репутации определяется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.

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

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

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив, срок полезного использования такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Компания предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива подлежит уточнению. Существенным изменением расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшейся величиной предполагаемых поступлений будущих экономических выгод, определенной ранее.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Компанией в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов

Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Затраты на периодическое обновление программного обеспечения (например, бухгалтерских программ) Компания учитывает в составе расходов отчетного периода.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В состав годовой бухгалтерской отчетности Компании включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала;
 - Отчет о движении денежных средств;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

В состав промежуточной (ежемесячной) бухгалтерской отчетности входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

3.2. Информация о доходах и расходах.

Информация о доходах и расходах раскрыта в «Отчете о финансовых результатах». Формирование доходов и расходов по обычным видам деятельности для целей бухгалтерского учета производилось в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н и № 33н).

Формирование прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского учета производилось в основном в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н и № 33н).

В «Отчете о финансовых результатах» отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы по купле-продаже валюты;
- доходы и расходы от продажи основных средств;

- доходы и расходы от продажи МПЗ;
- доходы и расходы по продаже ценных бумаг и долей в обществах с ограниченной ответственностью;
- иные аналогичные по сути операции.

За 2022 год в «Отчете о финансовых результатах» отражены следующие доходы и расходы:

Выручка от фрахта (морские грузовые перевозки) - 1 435 009 тыс. рублей

Выручка от оказания услуг сторонним организациям (услуги морского посредничества) - 107 184 тыс. рублей

Итого доходов от обычных видов деятельности: 1 542 193 тыс. рублей

Себестоимость услуг (морских грузовых перевозок) – 1 206 643 тыс. рублей

Управленческие расходы – 73 232 тыс. рублей

Итого расходов по обычным видам деятельности: 1 279 875 тыс. рублей

Проценты к получению – 4 тыс. рублей;

Прочие доходы – 2 352 тыс. рублей, в том числе:

- *проценты за просрочку возврата налогов из бюджета -94 тыс.рублей;*
- *иные доходы, принимаемые в целях налогообложения – 69 тыс. рублей;*
- *восстановление резервов – 1 958 тыс. рублей;*
- *госпошлины (судебные) –212 тыс. рублей;*
- *прочие доходы – 19 тыс. рублей*

Проценты к уплате – 10 756 тыс. рублей

Расходы от купли продажи валюты –13 152 тыс. рублей (отражено свернуто)

Расходы по курсовой разнице – 37 844 тыс. рублей (отражено свернуто)

Прочие расходы – 5 105 тыс. рублей; в том числе:

- *услуги банка – 2 767 тыс. рублей;*
- *санкции за нарушение таможенного законодательства– 11 тыс. рублей (отражено свернуто);*
- *санкции за нарушение иного законодательства– 288 тыс. рублей;*
- *начисление резервов– 275 тыс. рублей;*
- *расходы социального характера (спорт.мероприятия, праздники) –516 тыс. рублей;*
- *налоги и сборы –128 тыс. рублей;*
- *юридические, судебные расходы –93 тыс. рублей;*
- *членские взносы – 11 тыс. рублей;*
- *расходы прошлых лет по судам РМРС– 237 тыс. рублей;*
- *прочие убытки прошлых лет – 48 тыс.рублей*

- *расходы, связанные со списание ценностей – 400 тыс. рублей:*
 - Смартфон Apple iPhone 11 Pro Max 256Gb (Первоначальная стоимость 113 тыс. руб., амортизация 79 тыс. руб., расход от списания – 34 тыс. руб.),
 - Кранец оренбургский НВК-3_1 (Первоначальная стоимость 557 тыс. руб., амортизация 305 тыс.руб., расход от списания – 252 тыс. руб.)
 - Кранец оренбургский_1 СРС (Первоначальная стоимость 343 тыс. руб., амортизация 229 тыс. руб., расход от списания – 114 тыс. руб.);
- *прочие расходы – 331 тыс. рублей.*

При пересчёте стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащей оплате в рублях применялся курс на отчетную дату, на 31.12.2022.

Курсы на 31.12.2022:

USD – 70,3375

EUR - 75,6553

NOK – 71,511 (за 10 NOK)

CNY – 98,9492 (за 10 CNY)

3.3. Информация о денежных потоках.

В «Отчете о движении денежных средств» показываются потоки денежных средств за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании.

НДС отражается в составе поступлений от контрагентов и платежей поставщикам.

Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п.16 ПБУ 23/2011):

- поступления и выплаты по агентскому соглашению;
- расходы, понесенные в пользу другого контрагента с последующей компенсацией от него;
- перечисление в бюджет суммы налога налоговым агентом;
- операции по купле-продаже валюты;
- возврат авансов, сумм задатков, ошибочно перечисленных сумм, подотчетных сумм.

При формировании «Отчета о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей среди прочего подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного НДФЛ, платежи по исполнительным листам, профсоюзные взносы).

Налог на доходы физических лиц, удержанный при выплате дивидендов, отражается как выплата дивидендов.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств и денежных эквивалентов.

С целью регулирования временно свободных денежных средств компания разместила их на депозит СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО БАНКА ПАО СБЕРБАНК и отразила в составе денежных средств.

Итого по строке денежные средства и денежные эквиваленты – 85 579 тыс. руб.:
30 000 тыс. руб.-депозит (срок погашения 09.01.2023),
8 020 тыс. руб.-р/счет,
47 559 тыс.руб. – валютный счет.

3.4. Информация о нематериальных активах.

О нематериальных активах раскрыта информация (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждено Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н), приведенная в **Разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.**

3.5. Информация об основных средствах.

Об основных средствах раскрыта информация (п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н), приведенная в **Разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.**

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021 – 658 350 тыс. руб., в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 при единовременной корректировке балансовая стоимость ОС на 31.12.2021 – 1 004 158 тыс. руб.

Признание аренды офиса в межотчетный период от в качестве права пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 – 28 089 тыс. руб.

Арендованные основные средства в качестве права пользования активом (ППА) отражаются по строке 1154 бухгалтерского баланса.

Все основные средства и капитальные вложения были проверены и проанализированы специалистами компании. В результате специалисты пришли к выводу, что активы пригодны к эксплуатации и планируются к дальнейшему использованию в деятельности предприятия по оказанию услуг.

Организацией не выявлено признаков морального устаревания или физической порчи активов, а также снижения их чистой (рыночной) стоимости. Отсутствуют и не планируются в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования активов. Соответственно, отсутствуют признаки обесценения активов, и не требуется отражения убытка от обесценения основных средств.

3.6 Переходные положения

3.6.1. Изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ6/2020 и ФСБУ 26/2020 – 317 719 тыс. руб. (Были пересмотрены элементы амортизации и установлена ликвидационная стоимость по всем судам компании).

- Единовременное признание (восстановление) капитальных и промежуточных ремонтов на 01.01.2022 в составе ОС - Д 84 К 02 – 136 357 тыс. руб.
Д 08 К 84 – 299 380 тыс. руб.
- Перевод ОС в малоценное оборудование Д 84 К 01 – 1 909 тыс. руб.

- Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 Д 02 К 84 – 157 855 тыс. руб.
Д 84 К 02 – 1 250 тыс. руб.

Установлена следующая ликвидационная стоимость по судам:

- т/х «Арктик Спирит» - 177 423 тыс. руб.,
- т/х «Беломорье» - 64 817 тыс. руб.,
- т/х «Канопус» - 50 303 тыс. руб.,
- т/х «Принцесса Арктики» - 43 954 тыс. руб.,
- т/х «Сириус» - 50 303 тыс. руб.

3.6.2. ООО «Арктик Шиппинг», основной вид деятельности – деятельность морского грузового транспорта. В процессе хозяйственной деятельности для обеспечения функционирования компании были заключены следующие договора аренды:

- Договор аренды нежилого помещения №1209 от 16.02.2017 с ООО «Деловой Центр «Бумажная №9»,
- Договор аренды нежилых помещений №Д/8-12.04.2021 от 12.04.2021 с ООО «Комплекс».

Предполагаемый срок аренды для целей бухгалтерского учета по данным договорам был установлен в количестве 10 лет и рассчитан исходя из сроков и условий, установленных договорами аренды.

При первоначальном признании на 01.01.2022 (переход на ФСБУ 25) ставка – это ставка привлечения заемных средств (см п. 2.10.7 УП и п. 50 ФСБУ 25/2018).

Таким образом, именно при упрощенном переходе ставка дисконтирования для арендатора как для договоров аренды с третьими сторонами, так и по договорам со связанными сторонами, берется равной ставке за декабрь 2021 года по статистике 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/).

За 2022г. были начислены процентные расходы в сумме – 2 184 тыс. руб.:

- Договор аренды нежилого помещения №1209 от 16.02.2017 с ООО «Деловой Центр «Бумажная №9» - 1 843 тыс. руб.
- Договор аренды нежилых помещений №Д/8-12.04.2021 от 12.04.2021 с ООО «Комплекс» - 341 тыс. руб.

3.7. Информация о материально-производственных запасах.

О материально-производственных запасах раскрыта информация (п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н), приведенная в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов - 7 473 тыс. руб.

3.8. Информация о финансовых вложениях.

О финансовых вложениях раскрыта информация (п. 42 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждено Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н), приведенная в Разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – *финансовые вложения отсутствуют.*

3.9. Информация о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженностях.

О структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженностях раскрыта информация, приведенная в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.10. Информация о затратах на производство по основным видам деятельности.

О затратах на производство по основным видам деятельности раскрыта информация (п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. N 33н), приведенная в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.11. Информация об оценочных обязательствах и их обеспечении.

Об оценочных обязательствах и их обеспечении раскрыта информация (п. 24, 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждено Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н, приведенная в Разделах 7 и 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.12. Информация о расчете налога на прибыль.

О расходах по налогу на прибыль организации с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

- ✓ условный расход по налогу на прибыль – 39 563 тыс. рублей; (так как бухгалтерская прибыль)
- ✓ суммы постоянного налогового дохода - 32 335 тыс. рублей
- ✓ сумма изменения отложенного налогового актива (уменьшение) по оценочным обязательствам – 38 тыс. рублей;
- ✓ сумма изменения отложенного налогового актива (списание) по РСД – 205 тыс. рублей;
- ✓ сумма изменения отложенного налогового актива (списание) по налоговому убытку текущего периода – 960 тыс. рублей;

Возникновение постоянного налогового дохода обусловлено в основном разницей в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов и расходов судовладельцев от эксплуатации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (пп.33 п.1 т. 251, п.48.5 ст.270 НК РФ), начисления в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам сотрудников (резерва) не принимаемого в расходы в целях налога на прибыль, резервов по сомнительным долгам.

3.13. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н).

Решения:

- о реорганизации общества не принималось;
- о приобретение предприятия как имущественного комплекса не принималось;
- о реконструкции или планируемой реконструкции судов не принималось;
- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства **не имело места**;
- оценка после отчетной даты активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату, **не производилась**;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, **не имело места**.

Компания признает существенным событием после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций.

3.14. Информация о связанных сторонах.

Сведения о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н), а также операциях, осуществляемых со связанными сторонами в 2022 году и стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами.

I. Юридические лица, которые контролируются и на них оказывается значительное влияние (непосредственно и через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и одним и тем же физическим лицом, а также операции с ними:

- Norebo Africa SLU – выручка от оказания услуг – **10 761 тыс. рублей**;
- Norebo Africa SLU – приобретение услуг (агентское вознаграждение) – **21 тыс. рублей**;
- Norebo Europe Limited – выручка от оказания услуг – **85 334 тыс. рублей**;
- Norebo Hong Kong Limited – выручка от оказания услуг – **17 699 тыс. рублей**;

- Norebo Hong Kong Limited – приобретение услуг (агентское вознаграждение) – *114 тыс. рублей;*
- АО «Альтернатива» – выручка от оказания услуг – *159 912 тыс. рублей;*
- АО «Карат-1» – выручка от оказания услуг – *177 020 тыс. рублей;*
- АО «Карельские Морепродукты» – выручка от оказания услуг – *46 923 тыс. рублей;*
- ООО «Комплекс» – расходы по аренде офиса – *639 тыс. рублей;*
- ООО «Комплекс» – проценты начисленные/уплаченные – *1 175 тыс. рублей;*
- ООО «Комплекс» – возврат заемного обязательства – *23 917 тыс. рублей;*
- АО «МГФ» – выручка от оказания услуг – *86 990 тыс. рублей;*
- ПАО «МТФ» – выручка от оказания услуг – *196 522 тыс. рублей;*
- ПАО «МТФ» – проценты начисленные – *7 397 тыс. рублей;*
- ПАО «МТФ» – проценты уплаченные – *7 319 тыс. рублей;*
- ПАО «МТФ» – возврат заемного обязательства – *161 708 тыс. рублей;*
- АО «РК «Полярное море+» – выручка от оказания услуг – *17 018 тыс. рублей;*
- АО «Рыболовецкая компания «Согра» – выручка от оказания услуг – *78 115 тыс. рублей;*
- АО «Рыбпроминвест» – выручка от оказания услуг – *163 229 тыс. рублей;*
- АО «Рыбфлот» – выручка от оказания услуг – *47 тыс. рублей;*
- АО «Стрелец» – выручка от оказания услуг – *76 166 тыс. рублей;*
- АО «Таурус» – выручка от оказания услуг – *53 170 тыс. рублей;*
- ООО «УК Норебо» – приобретение услуг (консультационные) – *182 тыс. рублей;*
- АО «Эридан» – выручка от оказания услуг – *48 788 тыс. рублей;*

II. Юридическое лицо, контролирующее Компанию – единственный участник:

- АО «Норебо Холдинг» - приобретение услуг (агентское вознаграждение), приобретение сувенирной продукции – *27 тыс. рублей*

III. Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода (2022 года) операциям со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность – *21 785 тыс. рублей*, в том числе:

- Norebo Africa SLU – *6 272 тыс. рублей;*
- Norebo Europe Limited – *7 912 тыс. рублей;*
- Norebo Hong Kong Limited – *6 894 тыс. рублей;*
- АО «Карат-1» – *19 тыс. рублей;*
- ПАО «МТФ» – *688 тыс. рублей;*

Кредиторская задолженность - *3 067 тыс. рублей*, в том числе:

- Norebo Africa SLU (агентское вознаграждение, соглашение по оплате) – *3 062 тыс.руб.*
- АО «Норебо Холдинг» (агентское вознаграждение, задолженность по перевыставленным услугам) – *5 тыс. руб.*

Просроченной задолженности по операциям со связанными сторонами ООО «Арктик Шиппинг» не имеет, резервы по сомнительным долгам также не начислялись.

IV. Основной управленческий персонал – генеральный директор Андреев В.И.

Размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2022 год составили:

- ФОТ (оклад, премии, отпускные) – 7 339 тыс. рублей

- начисленные страховые взносы, в т.ч.:

- Пенсионный Фонд России - 921 тыс. рублей
- Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования - 374 тыс. рублей
- Фонд Социального Страхования - 30 тыс. рублей
- Фонд Социального Страхования (взносы на страхования от несчастного случая и профзаболевания) – 66 тыс. рублей

3.15. Информация о сроках погашения кредитов (займов)

Информация о сроках погашения кредитов (займов) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. N 107н).

На 31.12.2022 отсутствует задолженность по полученным займам, в том числе по договору займа №15112018 от 15.11.2018 займодавец ПАО «Мурманский Траловый Флот», срок погашения не позднее 28.03.2024 года, с учетом досрочного погашения займа в 3 квартале 2020 и 1 квартале 2021, займ полностью погашен в 2022г.

Кроме того, по договору займа от 27.09.2017 года займодавец АО «Флот Холдинг», в связи с прекращением деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Комплекс» (ОГРН 1087746531740) произошла замена стороны займодавца по дополнительному Соглашению от 31.08.2022 №1 к договору займа.

Займ от 27.09.2017 полностью погашен в 2022г.

3.16. Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, выявленных и исправленных в отчетном периоде в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утверждено Приказом от 28 июня 2010 г. N 63н).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год искажает в большую или меньшую сторону более чем на пять процентов обороты по счетам 90,91 за этот отчетный год или остатки по иным счетам бухгалтерского учета на начало и (или) конец этого отчетного года.

В 2022 году не имели место существенные ошибки предшествующих отчетных периодов.

3.17. Информация об изменении учетной политики.

Информация об изменении учетной политики, а также последствий, вызванных изменением учетной политики, отражается в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах, а также в прочих формах бухгалтерской отчетности, в следующем порядке:

- изменения учетной политики, вызванные изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Минфина от 06.10.2008 №106н).
- если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно (п.15 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Минфина от 06.10.2008 №106н).

3.18. Информация о реорганизации.

В 2022 году реорганизаций не проводилось.

3.19. Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в редакции Федерального закона от 23.06.2016 № 215-ФЗ) №115-ФЗ, Компания раскрывает информацию о бенефициарных владельцах - бенефициарным владельцем ООО «Арктик Шиппинг» является гражданин Российской Федерации Орлов Виталий Петрович.

Генеральный директор

Андреев В.И.

Главный бухгалтер

Лукашова О.В.

