

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Новый Восход»
за 2022 г.

27.01.2023

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Новый Восход» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества с 01.01.2022 по 31.12.2022.

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Новый Восход» (далее «Общество») образовано 18.10.2017 в соответствии с Протоколом собрания от 18.10.2017 (регистрационное свидетельство № 1172536037893 от 25.10.2017).

Основной вид деятельности – Рыболовство морское

Среднесписочная численность сотрудников за 2020 г. составила 0 человек, за 2022 г.– 0 человек.

По состоянию на 31.12.2022 в Обществе числится 0 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: г.Владивосток, ул. Пушкинская, 87 оф 16 .

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет в своем составе филиалов и обособленных структурных подразделений.

Участниками общества являются:

100 % ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» (до 2014 г. ООО «Русское Море – Добыча» ИНН 7731414433, ОГРН 1117746801424. Доля приобретена в 2020 у АО «ДМП-РМ» в ИНН 2540199962 ОГРН 1142540002076 принадлежащую ему долю номинальной стоимостью 9999 рублей , что составило 99,99 % уставного капитала ООО «Новый Восход».

Доля приобретена в 2020 у ООО «РМД-ЗАРУБЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ» ИНН 7701384446 ОГРН 1147746036096 принадлежащую ему долю номинальной стоимостью 1 рубль , что составило 0,01 % уставного капитала ООО «Новый Восход»

Наименование (или ФИО) участника	Доля на 31.12.2021		Доля на 31.12.2022	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	100	10	100	10
Итого	100,000	10	100,000	10

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор

В период с 14.05. 2019 г по 02.06 2020 г. должность Генерального директора Общества занимал Гусев Константин Александрович .

Решением б/н от 02.06.2020 года единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Новый восход» досрочно прекращены полномочия генерального директора Общества Гусева К.А. и избран на должность Генерального директора Общества Сапов Дмитрий Сергеевич на срок 3 года начиная с 03.06.2020 г. (Лист записи ЕГРЮЛ № 2202500344088 от 11.06.2020 г.)

Решением б/н от 30.09.2022 года единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Новый Восход » досрочно прекращены полномочия генерального директора Общества Сапова Д.С.

С 01.10.2022 сроком на три года, единоличным исполнительным органом Общества является «Русская Рыбопромышленная Компания» по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Новый Восход » (договор б/н от 01.10.2022 лист записи в ЕГРЮЛ № 2222500623299 от 07.10.2022г.)

Представителем с правом подписи бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является Гольнев Денис Михайлович на основании доверенности № 312 от 01.06.2022.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Новый восход» осуществляется на основании договора , заключенного с ООО «РУССКАЯ РЫБОПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ» № б/н от 01.01.2019 г.

Ревизор общества по состоянию на 31.12.2022 не избирался.

Основной вид деятельности с даты создания и по настоящее время не осуществлялся. В настоящий момент продолжается строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.05_РРПК». Строительство осуществляет АО «Адмиралтейские верфи» по контракту № 05 от 25.10.2017 г. Сопровождение строительства осуществляет ООО «Русская рыбопромышленная компания» по договору сопровождения строительства от 01.01.2020 года.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и дополнений) и утверждена приказом Общества № 2 от 31.12.2019 г., № 1 УП О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета от 30.12.2020 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), а также выданным займам, которая выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Банком России на отчетные даты, в том числе:

<i>Наименование валюты</i>	<i>Курс на 31.12.2022</i>	<i>Курс на 31.12.2021</i>
Доллар США	70,3375	74,2926
ЕВРО	75,6553	84,0695
Японские иены (1/100)	53,0609	64,5097

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования.

В состав нематериальных активов применительно к деятельности Общества включаются квоты добычи (вылова) водных биоресурсов. До момента выделения квот капитализируются

расходы, связанные с их дальнейшим получением (комиссии за банковские гарантии, консультационные услуги).

Если какой-то аспект учета НМА не предусмотрен действующим РСБУ, то применяются нормы и положения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Объекты стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

В бухгалтерской отчетности (балансе) в составе основных средств также отражаются перечисленные поставщикам авансы, которые связаны с приобретением основных средств.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются по дополнительно введенной строке к статье «Основные средства». Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов отражаются по статье «Приобретение нематериальных активов»

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Материально-производственные запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, а также другими нормативными актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности запасов и операций с ними.

Оценка материалов при их выбытии производится по способу средневзвешенной стоимости, рассчитанной по каждому виду материалов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Проценты к уплате по заемным обязательствам, начисленные, но не погашенные на отчетную дату, отражаются в отчетности по срокам погашения в зависимости от условий договора. В учете перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, не производится.

Проценты по заемным обязательствам, привлеченным с целью создания инвестиционного актива, включаются в стоимость актива.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

В отчетности (балансе) информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах представляется развернуто.

16. Признание доходов

Основным видом деятельности Общества является:

- Рыболовство морское.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

17. Признание расходов

В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги кредитных организаций;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

Учетная политика применяется последовательно, в отчетном периоде внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств в учете Общества отсутствуют, внесение корректировок не требуется.

Корректировки по ФСБУ 25/2018 не производились в связи с тем, что у Общества отсутствуют договоры аренды, подлежащие учету по данному ФСБУ.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

В 2018 г. Общество заключило с Федеральным агентством по рыболовству договоры о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов, предоставленной на инвестиционные цели в области рыболовства для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства № ФАР-ИК-0009 от 19.04.2018 г.

Квоты будут выделены безвозмездно по государственной программе «Квоты под киль» после ввода в эксплуатацию строящегося судна. При этом одним из условий получения в дальнейшем квот является предоставление банковской гарантии. До момента выделения квот все расходы, связанные с их получением, в том числе комиссия за банковскую гарантию и консультационные услуги, капитализируются с целью формирования первоначальной стоимости НМА.

Общая величина вложений в приобретение нематериальных активов составила на 31 декабря 2021 г. 69 613 тыс. руб., на 31.12. 2022 г. – 89 679 тыс. руб.

Увеличение произошло за счет ежемесячных сумм уплаченных вознаграждений по договору банковской гарантии № 787 от 25.06.2018 г., с ПАО «Сбербанк России» с целью заключения договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биоресурсов на инвестиционные цели, предусмотренного статьей 33.7 Федерального закона от 20 декабря 2004 г. № 166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» (Договор на инвестиционные квоты), в соответствии с Постановлением Правительства РФ №633 от 25.05.2017.

2. Основные средства

2 а. Основные средства, полученные в аренду

В отчетном периоде Общество арендовало офисное помещение, расположенное по адресу г. Владивосток, ул. Пушкинская, 87, оф 16 площадью 9 кв.м. кадастровая стоимость занимаемого помещения 174 тыс. руб.

В связи с тем, что стоимость арендованных объектов не превышает 300 тыс. руб., ФСБУ 25/2018 не применяется.

2 б. Основные средства, на балансе Общества

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражены расходы по строительству большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.05_РРПК».

В том числе:

-4 087 361 тыс. руб. на 31.12.2021 и 4 087 361 тыс. руб. на 31.12.2022 – суммы авансовых платежей по контракту № 05 на строительство между АО «Адмиралтейские верфи» и обществом.

- 177 828 тыс. руб. на 31.12.2021 и 433 856 тыс. руб. на 31.12.2022 г. – прочие расходы, связанные со строительством (начисленные проценты к уплате по договорам займа и услуги группы наблюдения за строительством).

Переоценка и обесценение основных средств не проводилось. Основное средство не введено в эксплуатацию, так как находится в процессе постройки.

Поступлений или выбытия основных средств в отчетном периоде не осуществлялось.

В соответствии с условиями контракта (Графиком выполнения работ) передача построенного судна запланирована на конец 2025 года.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с прочими дебиторами):

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2021г.	На 31.12.2022г.
Расчеты по налогам и сборам (НДС):	50	3 688
<i>в том числе сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета</i>	50	3688
Русская рыбопромышленная компания ООО	290	39
Прочие	-	3
ИТОГО	340	3730

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. отражена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению из бюджета, в сумме 3 688 тыс. руб. Сумма вычетов заявлена в декларации по НДС за 3-й квартал 2022 г., в размере 3 688 тыс. руб. В настоящий момент камеральная проверка окончена, вынесено положительное решение, сумма полностью возмещена из бюджета на расчетный счет общества.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства представлены остатком на расчетном счете на отчетные даты. В отчетном периоде депозитные договоры не заключались.

5. Капитал и резервы

Зарегистрированная величина уставного капитала на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб. В 2022 г. величина уставного капитала не изменилась. Резервный капитал Уставом не предусмотрен.

6. Кредиты и займы

6.1 Кредиты полученные

На 31 декабря 2022 года полученные кредиты отсутствуют.

6.2 Займы полученные

В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства в виде долгосрочных займов от ООО «Русская рыбопромышленная компания». Договоры заключены как в рублях, так и в валюте (доллары США, ЕВРО, японские йены).

А) Информация о *долгосрочных займах по договорам в рублях, тыс. руб.*

Займодавец/ договор	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2021	Сумма займа на 31.12.2022
ООО «Русская рыбопромышленна я компания» Дог. займа № б/н от 12.01.2018г.	9,47	15.09.2026	465000,00	58 622,00	72 622,00
Итого				58 622,00	72 622,00

По условиям договоров проценты к уплате начисляются ежемесячно, подлежат уплате в конце срока договора вместе с возвратом основной суммы долга. Сумма долга по процентам по договору в рублях составила 10 945,00тыс. руб. на 31.12.2021 г. и 17 011,00 тыс. руб. на 31.12.2022 г. Всего по рублевым займам за отчетный период было начислено 6 066 ,00 тыс. руб. процентов – включены в стоимость инвестиционного актива (строящегося судна).

Общая сумма задолженности по рублевым займам составляет на 31.12.2021 г.- 69 567 тыс. руб., на 31.12.2022 – 89 633,00 тыс. руб.

Б) Информация о *долгосрочных займах по договорам в валюте*

Также для финансирования строительства судна от компании ООО «Русская Рыбопромышленная Компания» были привлечены заемные денежные средства, выраженные в иностранных валютах. Получение денежных средств на расчетный счет производится в рублях, в учете на каждую отчетную дату производится переоценка по курсу Банка России. Курсовые разницы по договорам формируют прочие доходы/расходы. Проценты подлежат уплате вместе с основной суммой долга, начисляются с валютной суммы. Договоры займа являются целевыми – предназначены для финансирования строительства судна.

Договор займа	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма займа на 31.12.2021 в валюте платежа	Сумма займа на 31.12.2022 в валюте платежа
РМД-98/2020 от 12.08.2020, USD	7,25	16.06.2026	18 000 тыс. долларов	13 941 476,99\$	13 941 476,99\$
РМД-10/2021/USD от 21.06.2021	7,05	20.03.2028	43 945 тыс. долларов	21 755 055,93\$	21 755 055,93\$
РМД-11/2021/EUR от 21.06.2021	6.31	20.03.2028	17 798,60 тыс. евро	8 790 613,17 EUR	8 790 613,17 EUR
РМД-12/2021/JPY от 21.06.2021	4.85	20.03.2028	2 338642,60 тыс. йен	1157987330,67 Y	1157987330,67 Y

Всего сумма задолженности по валютным займам на 31.12.2021 – 4 138 025 тыс. руб., 31.12.2022 – 3 790 300 тыс. руб.

Сумма задолженности по процентам на 31.12.2021 – 141 819 тыс. руб.

31.12.2022 – 382 644 тыс. руб.

Всего по валютным займам было начислено в отчетном периоде процентов по займам в валюте – 240 825 тыс. руб., включены в стоимость инвестиционного актива.

По состоянию на 31.12.2022 г. часть задолженности по валютным займам, которая в соответствии с графиком платежей подлежит погашению в ближайшие 12 месяцев, выделена из долгосрочных обязательств общества и отражена в составе краткосрочных обязательств (по строке 1511 бухгалтерского баланса). А именно сумма долга 155 657 тыс. руб. и задолженность по процентам в сумме 243 132 тыс. руб.

Таким образом, задолженность по долгосрочным заемным обязательствам (рублевым и валютным) на 31.12.2022 г. составила 3 863 789 тыс. руб., в том числе по процентам 156 524 тыс. руб. На 31.12.2021 г. долгосрочная задолженность составляла 4 349 412 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2022 года.

тыс. руб.

Наименование поставщиков (подрядчиков)	На 31.12.2021	На 31.12.2022
ОАО "Тихоокеанское управление промысловой разведки и научно-исследовательского флота"	175	349
ООО «Русская Рыбпромышленная Компания»	38 820	61 260
ИТОГО	38 995	61 609

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Налогооблагаемая деятельность Обществом в 2022 году не осуществлялась.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил за 2021 г. – 3 650 тыс. руб., в 2022 г. – 3 688 тыс. руб.

8.2 Налог на прибыль

Начиная с отчетности за 2021 год используется новая редакция ПБУ 18/02, при исчислении обязательств по налогу на прибыль применяется балансовый метод. Сумма ранее признанных отложенных налогов соответствует действующей новой редакции ПБУ 18/02, внесение исправлений и пересчет ранее признанного отложенного налога не требуется.

тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2022 году	Сумма временных разниц	Сумма отложенного налога
Проценты по заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	20 066	4 014
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	238 028	47 605
Положительная курсовая разница	1 531 951	306 390
Убыток текущего периода	(1 446 222)	(289 245)
ИТОГО		(68 764)

Постоянные налоговые обязательства/активы в 2022 году отсутствовали. Убыток по данным налогового учета за 2021 год составил 30 012 тыс. руб.

Временные разницы за предыдущий период представлены в таблице ниже:

Временные разницы, возникшие в 2021 году	Сумма временных разниц	Сумма ОНА	Сумма ОНО
Убыток по налоговому учету за 2021 год	198 952	(39 790)	-
Проценты по заемным обязательствам, включенные в бухгалтерском учете в стоимость нематериальных активов	18 734	-	3 747
Проценты по заемным обязательствам, включенные в стоимость строящегося судна	131 328	-	26 265
Итого временные разницы	-	(39 790)	30 012

9. Выручка от продаж

Выручка от продаж в 2021 -2022 г. - отсутствовала

10. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2021, 2022 г.

тыс. руб.

Статьи расходов	2021 год	2022 год
Аренда офиса	146	146
Услуги по ведению бух. учета , прочий консалтинг	100	700
Аудит РСБУ		185
Прочие		2
ИТОГО	246	1033

11. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2022, 2021 г.

тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2022 год
Положительные курсовые разницы	249 289	2 347 730
Прочие		21
ИТОГО	249 289	2 347 751

тыс. руб.

Прочие расходы	2021 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы	297 856	2 002 802
Комиссия банка, прочие	78	93
ИТОГО	297 934	2 002 895

12. Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества размер чистых активов составил положительную величину в сумме 233 178 тыс. руб., (на 31.12.2021 чистые активы имели отрицательную величину в сумме 41 881 тыс. руб.)

ООО «Новый Восход» с ноября 2017 г. осуществляет строительство основного средства подрядным способом и выступает в качестве заказчика и инвестора одновременно, на основании Контракта на строительство большого морозильного рыболовного траулера проекта «СТ-192.05_РРПК» с АО «Адмиралтейские верфи», которое будет использовать в своей деятельности.

Проект, инициированный ООО «Новый Восход», предполагает строительство нового высокотехнологичного судна для траления минтая и сельди на Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне. В соответствии с положениями Постановлений Правительства Российской Федерации от 25 мая 2017 г. № 633 «О требованиях к объектам инвестиций и инвестиционным проектам в области рыболовства, а также о порядке расчета обеспечения реализации указанных инвестиционных проектов» и от 23 августа 2017 года №991 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации, регулирующие порядок предоставления и закрепления квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов на инвестиционные цели» настоящий Проект соответствует требованиям к объектам инвестиций типа А и участвовал в отборе на получение доли квоты добычи водных биологических ресурсов, предоставляемой на инвестиционные цели.

Руководством общества утвержден план по развитию деятельности. Выручка от реализации по основному виду деятельности, соответственно также и прибыль, появится не ранее 2023 года – после полного ввода судна в эксплуатацию и выхода на промышленные объемы добычи. Только после этого произойдет увеличение доходов, с целью обеспечения нормальных показателей финансово-хозяйственной деятельности и достижения положительного финансового результата, а также соответствия размера чистых активов до величины, соответствующей требованию законодательства РФ.

Информация о финансовых рисках

Валютный риск

В отношении валютного риска руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности финансовых вложений и долговых обязательств валютному риску.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитруется со внешних источников.

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022.

Кредитный риск

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, перечисляемые авансы по строительству осуществляются строго по графику после подтверждения Группой наблюдения за строительством объемов предусмотренных работ.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и др.

Общество оценивает данный риск как низкий, кредиторская задолженность является внутригрупповой.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

13. Связанные стороны .

В таблице ниже представлена информация по связанным сторонам:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	Общество с ограниченной ответственностью «Русская Рыбопромышленная Компания»	Владелец 100% долей в УК Общества.
2	ООО «Ост Инвест Холдинг»	Владелец 99,99% долей в УК ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»
3	ООО «Эльбрус Партнерс»	Владелец 99,99% долей в УК ООО «Ост Инвест Холдинг»
4	Наумова Ольга Валерьевна	Генеральный директор управляющей организации

		ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»
5	АО ТУРНИФ	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
6	ООО «ВОСТОКРЫБПРОМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
7	АО «ДМП-РМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
8	ООО «РМД ЮВА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
9	АО «Интрарос»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
10	ООО «Русский Монарх»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
11	ООО «Новострой»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
12	ООО «Новый Сейвал»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
13	ООО «Бухта Троицы»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
14	ООО «РРПК Восток»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
15	ООО «Нордеко»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
16	ООО «Приморский муссон»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
17	ООО «Минтай Первый»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
18	ООО «Русский минтай»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
19	ООО «Русский краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
20	ООО «Примкраб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
21	АО «Т-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
22	ООО «В-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
23	ООО «П-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
24	ООО «С-Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
25	ООО «Атлантик Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
26	ООО «Пасифик Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
27	ООО «Камчатка Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
28	ООО «Баренц Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
29	ООО «Дальневосточный Краб»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
30	ООО «Сайра-И»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
31	ООО «Макрурус-В»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
32	ООО «Макрурус-Т»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
33	ООО «РРПК-ВЛ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
34	ООО «42 ПРИЧАЛ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
35	Кищенко Антон Валерьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

		принадлежит Обществу
36	Карпухин Савелий Дмитриевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
37	Сапожников Александр Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Конечными бенефициарами являются: Карпухин Савелий Дмитриевич, Орлов Евгений Петрович, Сапожников Александр Анатольевич.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж и оказания услуг связанным сторонам отсутствует.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2021 и на 31.12.2022 со связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	На 31.12.2022	На 31.12.2020
АО «ТУРНИФ»	175	349
ООО «Русская Рыбопромышленная Компания»	38 820	61 260
ИТОГО	38 995	61 609

Выплаты управленческому персоналу отсутствовали.

Операции со связанными сторонами представлены в следующей таблице:

Контрагент	Сальдо расчетов на 31.12.2021		Сальдо расчетов на 31.12.2022	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО Русская рыбопромышленная компания				
Предоставление процентных займов	-	4 196 647		3 862 922
Проценты по выданному займу	-	152 765		399 656
Оказание консультационных услуг	-	38 820		61 260
Иные платежи	-	-		-
Прочее	290	-		-
АО ТУРНИФ				
Аренда помещения		175		349

ООО Русская рыбопромышленная компания

Предоставление процентных займов	-	4 196 647		3 862 922
Проценты по выданному займу	-	152 765		399 656
Оказание консультационных услуг	-	38 820		61 260
Иные платежи	-	-		-
Прочее	290	-		-
АО ТУРНИФ				
Аренда помещения		175		349

Всего сумма долгосрочной кредиторской задолженности по связанным сторонам составила на 31 декабря 2021 г. 4 349 412–тыс. рублей, на 31.12.2022 г. - 3 863 789 тыс. руб.

Всего сумма краткосрочной кредиторской задолженности по связанным сторонам составила на 31 декабря 2021 г. – 38 995 тыс. рублей, на 31.12.2020 г. – 460 398 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

14.1 Оценочные обязательства в 2021-2022 году отсутствовали.

Резерв, связанный с оплатой отпусков, не формировался, так как штатная численность не сформирована и выплаты по заработной плате в 2022 г не проводились

15.1. Информация о выданных и полученных обеспечениях

15.1.1 Информация о выданных обеспечениях

На основании контракта № ФАР-ИК-0009 от 19.04.2018 г. с Федеральным агентством по рыболовству в качестве обеспечения реализации инвестиционного проекта по строительству и вводу в эксплуатацию объекта инвестиций. заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк» в пользу ФАР. Размер гарантии – 1 000 000 тыс. руб. Общество ежеквартально оплачивает расходы в виде вознаграждения ПАО «Сбербанк» за выданную в пользу ФАР гарантию.

Также по договору залога имущественных прав № 900170047-19 от 17.09.2018г. переданы в залог ПАО «Сбербанк» имущественные права по договору на строительство судна с залоговой стоимостью 5 417 508 тыс. рублей.

Залог имущественных прав № 900170047-19 от 17.09.2018 г. действует по «20» марта 2031 года включительно.

Кроме того, по кредитному договору, заключенному между ООО «Русская рыбопромышленная компания» и ПАО «Сбербанк», уставный капитал ООО «Новый Восход» находится в залоге у банка – кредитора, срок залога – до 20.03.2031 г.

15.1.2 Информация о полученных обеспечениях

Обществом получены обеспечения от компании – Застройщика судна в виде банковской гарантии ПАО «Сбербанк» в счет обеспечения своих обязательств по Контракту на строительство судна. Банковская гарантия оформляется Исполнителем на каждый перечисленный авансовый платеж. Размер полученных обеспечений составил:

тыс. руб.

Кому выдана гарантия	За кого выдана гарантия	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022	Цель гарантии
ООО «Новый Восход»	АО «Адмиралтейские Верфи»	4 058 319	3 809 681	Строительство и ввод в эксплуатацию объекта инвестиций
ИТОГО		4 058 319	3 809 681	

16. Непрерывность деятельности

В 2022 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их

объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества,
- существенного обесценения активов не произошло;

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

17. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Представитель
по доверенности № 312 от 01.06.2022 _____ Гольнев Денис Михайлович