

ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОЛИЗ»

ЗА 2022 ГОД

31.03.2023

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РОЛИЗ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИЗ»

Сокращенное наименование общества: ООО «РОЛИЗ»

Организационно-правовая форма, форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес:

683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131 оф.24

Почтовый адрес:

683016, Камчатский край г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131 оф.24

ООО «РОЛИЗ», в дальнейшем именуемое Обществом, зарегистрировано 26.10.2011 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1112536018077 и поставлено на налоговый учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока 26.10.2011 г. с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2536247860 с кодом причины постановки на учет (КПП) 253601001.

В соответствии с Решением № 17 от 01.03.2017 г. Единственного участника Общества, адрес местонахождения Общества был изменен с: 690014 Россия, Приморский край, г. Владивосток, ул. Некрасовская, д.50А, на: 683000, Россия, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский.

В связи со сменой местонахождения, Общество поставлено на налоговый учет 05.05.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому Камчатской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2536247860 с кодом причины постановки на учет (КПП) 410101001.

1.2. Краткая история создания ООО «РОЛИЗ»

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИЗ» было создано 26.10.2011 года путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «РОЛИЗ».

В соответствии с Уставом полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РОЛИЗ», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «РОЛИЗ», полное фирменное наименование Общества на английском языке Limited liability company «ROLIZ», сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке LLC «ROLIZ».

По состоянию на 31.12.2022 года Уставный капитал Общества составляет 13 087 рублей 50 копеек. Единственным Участником общества является АО «Норвебо Холдинг» (доля 100% уставного капитала).

Действующая редакция Устава ООО «РОЛИЗ» утверждена Решением № 1 Единственного Участника Общества от 28.04.2022 и зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю ГРН 2224100040350 от 24.05.2022 г.

Структура органов управления ООО «РОЛИЗ»:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

До утверждения и регистрации в Управлении Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю Устава Общества в новой редакции в Обществе на основании Решения Единственного Участника № 12 от 06.04.2021 был утвержден и действовал Совет директоров в следующем составе: Буланов Алексей Сергеевич, Цуканов Валерий Евгеньевич, Косолапов Павел Викторович, Сенников Сергей Александрович, Григорьев Владимир Юрьевич.

1.3. Вид деятельности:

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «РОЛИЗ» в 2022 году:

Рыболовство;

- Рыболовство морское;
- Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;
- Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;

- Торговля оптовая неспециализированная;

- Аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования;

- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2021 год в части общих допустимых уловов составили 83 087,890 тн, освоение квот 82 810,410 тн. Из общего количества квот 52,1% составляют квоты на минтай, 4,2% кальмар командорский, 43,7% сельдь тихоокеанская.

1.4. Информация об исполнительном органе и аудиторе Общества:

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор

с 18.01.2021 года по настоящее время – Овчинников Андрей Юрьевич (Устав ООО «РОЛИЗ», Протокол заседания Совета директоров № 6 от 17.01.2021 г.) срок полномочий 3 (три) года, который начал исчисляться с 18.01.2021 г.

Аудитор:

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО «Копол Аудит» (ИНН 7803048933 КПП 781401001), адрес: 197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной речки, д.47, стр.1, пом. 4-Н, каб.256. Корпоративный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), (ОРНЗ № 11206027563) Свидетельство № 4619 (Решение Правления НП ААС от 17.08.2012 г., протокол № 67).

Информация об органе контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества:

Ревизор:

с 18.01.2021 года по настоящее время – Ревизор. Решением № 1 Единственного Участника от 22.04.2019 Ревизором избрано Общество с ограниченной ответственностью «Морское консультационное бюро» (ООО «МКБ») со сроком полномочий 5 (пять) лет. 06.09.2021 ООО «МКБ» реорганизовано. Правопреемник - Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Норебо» (ИНН 5190088313, КПП 519001001, ОГРН 1215100004569, 183010, г. Мурманск, ул. Шмидта, д. 43, оф. 510).

Информация о численности персонала Общества:

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 268 человек.

Фонд оплаты труда АУП составил 198,289 тысяч рублей.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «РОЛИЗ»:

Гражданин Российской Федерации В.П. Орлов – бенефициарный владелец, АО «Норвебо Холдинг» - Единственный Участник, Генеральный директор А.Ю. Овчинников.

2.2. Перечень субъектов, на которые ООО «РОЛИЗ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «РОЛИЗ»:

Акционерное общество «БЛАФ» - ООО «РОЛИЗ» является единственным акционером.

2.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи лица организации), что и ООО «РОЛИЗ»:
 NOREBO EUROPE LIMITED, NOREBO HONG KONG LIMITED, АО «АКРОС 3», АО «АКРОС», АО «Альтернатива», АО «БЛАФ», ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ», ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ", ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА», ООО «НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС», АО «НОРЕБО РУ», АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ», АО «РЫБПРОМИНВЕСТ», АО «САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ», АО «СРС», ООО «ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА», ООО «УК НОРЕБО», АО «ЯМСЫ», иные компании группы НОРЕБО.

2.4. В течение 2022 года между сторонами совершались сделки различного характера.

Операции со связанными сторонами ООО «РОЛИЗ» (аффилированными лицами) по видам (группам) операций:

2.4.1. Первая группа связанных сторон ООО «РОЛИЗ» включает компании, в рамках взаимоотношений, с которыми, ООО «РОЛИЗ», предоставлены долгосрочные и краткосрочные займы. Остаток задолженности связанных сторон по займам и начисленным процентам на 31.12.2021 года составил **548 219 тысяч рублей**.

2.4.1.1. Сведения о наличии и движении задолженности со связанными сторонами по выданным долгосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица 1 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Переведено из/в краткосрочную задолженность	Сумма выданных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АКРОС 3 АО	1171	409 942	-409 942	-	-	-	-
	12313	115 203	-115 203	-	-	-	-
Всего по строкам баланса	1171	409 942	-409 942	-	-	-	-
	12313	115 203	-115 203	-	-	-	-
Итого		525 145	-525 145	-	-	-	-

2.4.1.2. Сведения о наличии и движении задолженности со связанными сторонами по выданным краткосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица 2 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Переведено из/в долгосрочную задолженность	Сумма выданных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АКРОС 3 АО	1240	-	409 942	-	-	-	-	409 942
	12323	-	115 203	-	24 677	-1 603	-	138 277
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	1240	581 776	-	-	-	-581 776	-	-
	12323	104 720	-	-	30 557	-135 277	-	-
Всего по строкам баланса	1240	581 776	409 942	-	x	-581 776	x	409 942
	12323	104 720	115 203	-	55 234	-136 880	x	138 277
Итого		686 496	525 145	x	55 234	-718 656	x	548 219

2.4.2. Вторая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с передачей имущества ООО «РОЛИЗ» в аренду, реализацией имущества и готовой продукции связанным сторонам. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 г. составил 4 248 871 тыс. руб. в пользу ООО «РОЛИЗ».

Сведения о наличии и движении задолженности связанных сторон:

Таблица 3 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 год, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Стоимость погашенной задолженности, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 год, (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов
строка баланса 12321, из них по связанным сторонам:	2 731 385	x	x	4 248 872
NOREBO EUROPE LIMITED	40 895	1 441 253	482 230	999 919
NOREBO HONG KONG LIMITED	519 229	4 923 099	4 260 522	1 181 805
АКРОС 3 АО	20 734	21 349	42 083	-
АКРОС АО	367 981	426 168	401 231	392 918
БЛАФ АО	190 132	342 454	310 132	222 454
МАГАДАНТРАФЛОТ ООО	749 692	165 034	617 311	297 415
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	-	4 620	1 320	3 300
НОРЕБО ЛЮКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	20 370	-	20 370	-
НОРЕБО РУ АО	410 818	2 023 048	2 188 145	245 721
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	411 535	781 657	287 852	905 340

УК НОРЕБО ООО	-	144	144	-
ЯМСЫ АО	-	547	547	-
ИТОГО	2 731 385	10 162 160	8 644 674	4 248 871

2.4.3. Третья группа компаний (связанных сторон) включает компании, предоставившие ООО «РОЛИЗ» долгосрочные и краткосрочные займы. Остаток задолженности связанных сторон по займам и начисленным процентам на 31.12.2022 года составил 1 145 498 тысяч рублей.

Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным краткосрочным и долгосрочным займам и начисленным процентам:

Таблица 4 (тысяч рублей)

Наименование	Код статьи баланса	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Переведено из/в долгосрочную/краткосрочную задолженность	Сумма полученных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АКРОС АО	1410	486 013	-	-	-	24 232	-	510 245
	1510	-	-	-	-	-	-	-
АЛЬТЕРНАТИВА АО	1410	520 307	15 507	-	-	-242 185	-15 937	277 692
	1510	25 150	-15 507	-	-	-36 929	-3 938	3 150
МТФ ПАО	1410	-	351 487	-	-	5 849	-	352 925
	1510	354 411	-351 487	-	-	11 651	-	1 486
РЫБПРОМИНВЕСТ АО	1410	195 536	-	163 746	-	-	-58 645	-
	1510	813	-	-	-	11 720	-840	-
Всего по строкам баланса	1410	1 201 856	366 994	163 746	-	30 081	-74 582	1 140 862
	1510	-	-	-	-	-	-	-
Итого	1410	380 374	-366 994	-	57 745	-61 711	-4 778	4 636
	1510	1 582 230	-	163 746	87 826	-608 944	-79 360	1 145 498

2.4.4. Четвертая группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «РОЛИЗ» товары, услуги, работы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 915 971 тысяч рублей в пользу контрагентов.

Таблица 5 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году	Остаток задолженности на 31.12.2022 год (+) задолженность перед АО ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов
строка 1523 бухгалтерского баланса, из них по связанным сторонам: NOREBO HONG KONG LIMITED	-1 041 739	x	x	-1 416 567
	-	60	-93	-33

АКРОС 3 АО	-98 757	409 330	-316 855	-6 282
АКРОС АО	-308 620	298 791	-767 127	-776 956
АЛЬТЕРНАТИВА АО	-307 081	421 231	-114 150	-
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	-123 998	789 115	-665 117	-
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	-141	881 623	-811 070	70 413
НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	-2 074	20 740	-18 666	-
НОРЕБО РУ АО	-315	2 312	-2 108	-111
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	-	54 339	-54 339	-
САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	-40 563	358 090	-518 689	-201 163
СРС АО	-	54 198	-54 198	-
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	-771	91 166	-92 063	-1 668
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	-9	135	-126	-
УК НОРЕБО ООО	-1 646	45 253	-43 777	-170
ИТОГО	-883 976	3 426 383	-3 458 377	-915 971

2.4.5. Пятая группа связанных сторон – прочие операции (переуступка долга, расчеты в рамках агентских договоров и др.).

Таблица 6 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности с учётом курсовых разниц за 2022 год	Изменение задолженности с учётом курсовых разниц за 2022 год	Остаток задолженности на 31.12.2022 год (+) задолженность перед ООО «РОЛИЗ» / (-) задолженность в пользу контрагентов
NOREBO HONG KONG LIMITED	-28 371	14 281	-15 509	-35 608
АКРОС АО	-401 253	105	-26 780	-427 929
АЛЬТЕРНАТИВА АО	807 608	731 015	-683 270	-806 213
МАГАДАНТРАЛФЛОТ ООО	-595	3	-215	-106
МТФ ПАО	-450 384	242 717	-218 740	-426 407
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	14 827	269 88	-285 324	-55 248

НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	72	3 402	3 474	0
НОРЕБО РУ АО	-73	10 711	-10 812	-173
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	0	5 189	-5 189	0
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	-35	14 677	-14 642	0
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	-176	2 701	-2 525	0
ИТОГО	-1 673 594	x	x	-1 751 684

Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года не являются сомнительными. В 2022 году выплаты членам Совета директоров не производились.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 году составили 56,204 тысяч рублей, из них расходы на оплату труда 56,204 тысяч рублей, остаток задолженности ООО «РОЛИЗ» перед основным управленческим персоналом составил 0 тысяч рублей.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году Общество применяло Учетную политику в новой редакции, утвержденную Приказом №72/1 от 30 декабря 2021 года.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политикой Общества.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности Общества 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 года №94н.

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

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. При формировании показателей бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, если она искажает в большую или в меньшую сторону более чем на 5 (пять) процентов оборотов по счетам 90,91 за отчетный год или остатки по иным счетам бухгалтерского учета на начало и (или) конец отчетного года.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности 5% от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности. Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Бухгалтерская финансовая отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и учетной политикой.

Основные принципы учетной политики 2021 года представлены в виде таблицы:

Таблица 7

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1	Способ начисления амортизации	Основной: Линейный. В отношении Группы «Орудия водного промысла» применяется способ списания стоимости пропорционально объему продукции, пересчитанному в вылов.
2	Установление стоимостного лимита отнесения к объектам МПЗ	Объекты, стоимость не более 100 000 рублей за единицу
3	Определение инвестиционного актива и критерии его признания	Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более одного месяца) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 300 000 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. Единицей учета является – инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного документа (патента, свидетельства, договора и т.п.). Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизация права на добычу (вылов) водных биоресурсов (ВБР) приобретенного по договору о закреплении долей квот добычи (вылова) ВБР начисляется в следующем порядке: - общая сумма расходов на приобретение права на добычу (вылов) ВБР распределяется на весь предусмотренный договор период (количество лет); - сумма расходов, подлежащая включению в себестоимость продукции в каждом конкретном году, списывается на счет учета затрат в месяцах осуществления промысла, соответствующего ВБР пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта ВБР на основании справок о вылове.
4	Учет нематериальных активов, способ начисления амортизации	К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. В составе запасов не учитываются запасные части, приобретенные с 01.01.2021 и предназначенные для ремонтов, работ по строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использоваться более 12 месяцев
5	Общие положения по учету запасов ФСБУ 5/2019	

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		- 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. Включенные до 01.01.2021г. в состав запасов активы, не отвечающие определению запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", продолжают учитываться и раскрываются в составе запасов.
		Принимаются к учету по фактической себестоимости с учетом транспортно-заготовительные расходы, иные расходы, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых материалов прямым путем в момент их принятия к учету на основании информации, содержащейся в первичных учетных документах. Расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
6	Порядок учета материалов	При выбытии материалы оцениваются по ФИФО.
7	Способ оценки материалов при выбытии	
8	Учет товаров	Принимаются к учету по фактической цене приобретения. Расходы на доставку товаров до склада, ПРР и ТЭО отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».
9	Порядок признания коммерческих расходов	Группируются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов на продажу.
10	Порядок признания управленческих расходов	Группируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются по итогам месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».
		Списание затрат на производство производится в том отчетном периоде, в котором они возникли. Собираются по дебету счета 20.01.1 «Основное производство» в разрезе подразделений (судов), рейсов и статей затрат. Учитываемая специфику деятельности Общества, НЗП отсутствует, так как все технологические операции по производству рыбопродукции производятся в рамках непрерывного технологического процесса, который не предусматривает переход на следующий месяц продукции частичной готовности, не прошедшей всех стадий производства. Расходы по поддержанию рабочего состояния судов до начала промысловых рейсов, обусловленные особенностями рыбной отрасли, являются частью технологического процесса в рамках деятельности, и подлежит признанию в текущем (отчетном) периоде, в котором имели место. При нахождении судна в ремонте, межрейсовом техническом обслуживании и отсутствии выпуска продукции в данном месяце по данному подразделению (судну) все расходы списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по фактическим затратам, без их распределения в качестве отклонений готовой продукции.
11	Учет затрат на производство	Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетной цены используется плановая себестоимость в размере 50 % от плановой цены реализации рыбопродукции.
12	Учет готовой продукции	
13	Учет финансовых вложений	Осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансовых вложений, по которому не определена рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации. Организация создает резерв под обесценение финансовых вложений.
14	Учет продаж	Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
15	Учет прочих доходов и расходов	Отнесение доходов и расходов к прочим осуществляется на основе ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
16	Доходы будущих периодов	Общество отражает в учете доходы будущих периодов в соответствии с ПБУ 13/2000
17	Расходы будущих периодов	Участие в договорах страхования не приводит к возникновению расходов будущих периодов. Оплата страховых платежей на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». До истечения оплачиваемого страхового срока соответствующие суммы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от их существенности по самостоятельной статье или включаются в статью раздела «Оборотные активы» по статье краткосрочная или долгосрочная дебиторская задолженность в зависимости от страхового срока. Расходы по сбору за пользование объектами ВБР, исчисленному по конкретному разрешению на добычу (вылов) ВБР по каждому виду ВБР, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Списание сбора за пользование объектами ВБР производится на счета учета затрат конкретного подразделения (судна) в месяц осуществления им промысла ВБР по конкретному разрешению пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта (вида) ВБР.
18	Оценочные значения	Общество отражает в учете следующие оценочные значения, в соответствии с ПБУ 08/2010: 1. Резерв сомнительных долгов 2. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам 3. Оценочное обязательство по оплате труда экипажей 4. Резерв под снижение стоимости материалов 5. Резерв под снижение стоимости товаров 6. Резерв под снижение стоимости готовой продукции
19	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 НЕГ».
20	Учет кредитов и займов	Дополнительными расходами, связанными с получением займов и кредитов, являются: - уплачиваемые суммы за информационные и консультационные услуги; - другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов * в том числе проведение аудита по требованию займодавца).

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, в котором соблюдаются условия признания таких расходов в бухгалтерском учете. Исключением из этого порядка являются расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционного актива которые подлежат включению в стоимость данного инвестиционного актива.
		Под системой внутреннего контроля Общества понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Общества в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает надзор и проверку:
		- соблюдения требований законодательства;
		- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
		- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
		- предотвращения ошибок и искажений;
		- исполнения распоряжений (приказов);
21	Система внутреннего контроля	- обеспечение сохранности имущества Общества.

В связи с переходом на применение новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 г. утверждена Учетная политика Приказом об учетной политике от 30 декабря 2021 № 61/1:

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запасные части и комплектующие, оборудование, приобретенные для целей ремонтов, работ по созданию, строительству, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования объектов основных средств, если результаты таких работ будут использованы более 12 месяцев, учитываются в качестве отдельной номенклатурной единицы на счете 07 "Оборудование к установке" до момента принятия решения по их использованию в конкретных работах. Такие объекты раскрываются в бухгалтерском балансе в качестве основных средств.

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

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

Стоимость объекта основных средств подлежит систематическому распределению на протяжении срока его полезного использования.

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

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

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

Компанией применяется классификация основных средств по следующим группам: суда; судовое оборудование; орудия водного промысла; недвижимое имущество; земля; прочие основные средства.

К группе "Суда" относятся подвижной состав морского и водного транспорта (рыболовные и транспортные суда), в том числе все составляющие его компоненты, являющиеся его неотъемлемой частью, а также капитализированные ремонты и модернизация объектов данной группы.

Имущество, которое расположено непосредственно на судне и участвует напрямую в производственной деятельности/жизнедеятельности судна, то есть те объекты, выход в море без которых невозможен, относятся к группе "Судовое оборудование".

К группе "Орудия водного промысла" относятся траловые доски, катки, прочие орудия лова, соответствующие определению основных средств.

К группе "Недвижимое имущество" относятся жилые и нежилые помещения и здания или определенные части зданий, а также любые взаимосвязанные пристройки и постройки, сооружения. В состав зданий и их частей включается также их неотъемлемые части и необходимые для их эксплуатации коммуникации внутри зданий: система отопления, внутренние сети водопровода, газопровода и водоснабжения и проч. Оборудование, установленное в зданиях и сооружениях, не входит в состав "Недвижимого имущества" и классифицируется в соответствующей группе "Прочие основные средства".

К группе "Прочие основные средства" относятся объекты, которые не могут быть отнесены к другим группам: машины и оборудование (отдельные машины, аппараты, агрегаты, установки и т.п., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент); информационное и компьютерное оборудование, вычислительная техника и оргтехника, укомплектованные всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для выполнения возложенных на них функций; транспортные средства, отличные от судов, со всеми приспособлениями и

принадлежностями к ним; производственный и хозяйственный инвентарь, имеющие самостоятельное назначение и не являющиеся частью какого-либо другого объекта, прочее.

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

Для остальных групп основных средств компания выделяет и капитализирует плановые ремонты, осуществляемые с периодичностью более 12 мес., если стоимость такого ремонта существенна: превышает 100 тыс.руб. и 5% и от первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства.

Фактические затраты по проведению внеплановых ремонтов включаются в состав прочих расходов или в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Затраты на осуществление текущего ремонта и технического обслуживания включаются в состав расходов отчетного периода по обычным видам деятельности.

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").

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

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Компания 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.

Если фактическая ставка дисконтирования в качестве арендатора не может быть определена, то в качестве ставки дисконтирования она применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Компания определяет ставку привлечения заемных

средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – “Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям” с учетом срочности, валюты и даты договора (https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

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 неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог привлечь заемные средства на сопоставимых условиях на дату начала применения ФСБУ 25. Справедливая стоимость предмета аренды с правом выкупа оценивается Компанией как стоимость его приобретения лизингодателем у поставщика с учетом накопленного износа.

Компания не применяет ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды” в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

4. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ В СВЯЗИ С ПЕРЕХОДОМ ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Компания 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”.

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.

Активы, отвечающие признакам ОС в соответствии с ФСБУ 6, но входящие в состав других статей на 31.12.2021г., реклассифицируются в состав ОС, производится расчет накопленной амортизации на 01.01.2022г., разница балансовой стоимости относится на нераспределенную прибыль.

По объектам основных средств с потенциальными признаками обесценения на 31.12.2021г. производится оценка их возмещаемой стоимости, в случае превышения балансовой стоимости над возмещаемой производится корректировка балансовой стоимости на 01.01.2022 с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с изменением учетной политики компания 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.

- информация об изменении элементов амортизации, в том числе об уменьшении и (или) увеличении срока полезного использования объектов ОС в виде итоговых данных, приведенных в таблице:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Стоимость объектов ОС	Ликвидационная стоимость ОС	Сумма амортизации		Корректировка амортизации	
		до перехода на ФСБУ 6	по ФСБУ 6	(увеличение)	(уменьшение)
2 232 987	66 960	1 258 035	1 075 962	3 156	185 229

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 отражаемые альтернативным методом в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года:

Таблица 9 (тысяч рублей)

Форма отчетности	Показатель	Строка	Данные до перехода на ФСБУ 6, 25	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 6, 25	Данные после перехода на ФСБУ 6, 25
Баланс	Основные средства				
		1150		945 732	5 130 421
			в том числе		
			суда		
		1151	638 935	966 502	1 605 437
	судовое оборудование орудия водного промысла	1152	322 964	71 080	394 044
		1153	116 289	-95 516	20 773
		1155	3 286	-346	2 940
	прочие ОС	1156	339 487	4 012	343 499
	Незавершенные вложения в основные средства	1100	9 360 004	945 731	10 305 735
Итого по разделу I					
БАЛАНС		1600	15 767 557	945 731	16 713 288

ПАССИВ					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
	в том числе				
	прибыль (убыток) за текущий период				
	Итого по разделу III	1370	3 454 898	138 124	3 593 022
	Прочие обязательства	1371	- 374 816	138 124	- 236 692
	Итого по разделу IV	1300	3 454 913	138 124	3 593 037
	Прочие обязательства	1450	851 632	625 707	1 477 339
	Итого по разделу V	1400	9 415 752	625 707	10 041 459
	Прочие обязательства	1550	0	181 901	181 901
	Итого по разделу V	1500	2 896 891	181 901	3 078 792
	БАЛАНС	1700	15 767 557	945 731	16 713 288

5. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 10 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	2 535 138	(366 526)	-	-	-	(182 107)	-	-	2 535 138	(548 633)
	5110	за 2021г.	2 535 138	(184 404)	-	-	-	(182 122)	-	-	2 535 138	(366 526)
в том числе: Прочие нематериальные	5101	за 2022г.	2 525 716	(360 817)	-	-	-	(180 408)	-	-	2 525 716	(541 225)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5111	за 2021г.	2 525 716	(180 408)	-	-	-	(180 408)	-	-	2 525 716	(360 817)
	5102	за 2022г.	9 422	(5 710)	-	-	-	(1 699)	-	-	9 422	(7 408)
	5112	за 2021г.	9 422	(3 996)	-	-	-	(1 714)	-	-	9 422	(5 710)

В прочих НМА отражены доли квот на вылов приобретенные по Договору № ДВ-А-100 о закреплении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации

Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, Каспийском море для осуществления промышленного рыболовства и (или) прибрежного рыболовства от 13 апреля 2020 г. срок действия договора по 31 декабря 2033 года район промысла Западно-Камчатская подзона (ЗКПЗ).

Таблица № 11 (тысяч рублей)

Прочие нематериальные активы	тыс. руб.
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-100 от 13.04.2020, 3,836%	300 519
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-104 от 13.04.2020, 0,607%	55 006
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-105 от 13.04.2020, 0,252%	20 009
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-106 от 13.04.2020, 0,064%	5 500
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-108 от 13.04.2020, 11,632%	900 999
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-111 от 13.04.2020, 3,922%	345 707
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-112 от 13.04.2020, 6,167%	472 785
Сельдь, ЗКПЗ, ДВ-А-113 от 13.04.2020, 5,878%	425 191
Итого	2 525 716

5.2. Основные средства.

Наличие и движение основных средств:

Таблица 12 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего, в т. ч.:	за 2022 год	3 374 332	-1 341 902	917 862	-345 835	172 216	794 092	3 946 359	-1 963 779	
	за 2021 год	2 384 365	-1 210 847	175 810	166 308	141 630	230 812	2 393 866	-1 300 029	
	за 2022 год	12 363	0	0	0	0	0	12 363	0	
	за 2021 год	12 363	0	2 484	-2 484	0	0	12 363	0	
Недвижимое имущество	за 2022 год	28 986	-8 212	3 905	0	0	-3 061	32 891	-11 273	
	за 2021 год	182 622	-85 640	90 726	-120 809	102 053	52 663	152 539	-36 249	
	за 2022 год	5 350	-2 409	542	-845	422	-703	5 047	-2 690	
	за 2021 год	13 892	-3 798	997	-8 427	1 732	-1 110	6 462	-3 176	
Прочие основные средства	за 2022 год	2 609 855	-1 004 417	405 181	-301 058	150 529	-637 246	2 713 978	-1 491 134	
	за 2021 год	1 498 362	-761 034	0	0	0	-98 393	1 498 362	-859 427	
	за 2022 год	717 779	-323 735	508 234	-43 932	21 264	-156 210	1 182 081	-458 681	
	за 2021 год	677 126	-360 375	81 603	-34 589	37 845	78 646	724 140	-401 176	
Судовое оборудование										

Из таблицы 12 строки суда информация о наличии и движении основных средств, полученных в финансовую аренду и ремонты по судам:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	Наислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Суда ППА	за 2022 год	643 537	-	-	-	-	643 537	-454 262
	за 2021 год	-	-	-	-	-	643 537	-
Ремонты	за 2022 год	467 955	-257 728	405 181	301 058	150 529	572 077	-212 663
	за 2021 год	-	-	-	-	-	467 955	-

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 13 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	реализация, прочие списание	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств всего, в т.ч.:	за 2022 год	339 487	850 644	-35 107	-917 862	237 162
	за 2021 год	68 472	444 341	0	-173 326	339 487
	за 2022 год	0	0	0	0	0
	за 2021 год	0	0	0	0	0
Недвижимое имущество	за 2022 год	22 425	9 664	-22 425	-3 905	5 759
	за 2021 год	11 140	102 011	0	-90 726	22 425
	за 2022 год	0	542	0	-542	0
	за 2021 год	0	997	0	-997	0
Прочие основные средства	за 2022 год	221 575	409 981	0	-405 181	226 375
	за 2021 год	57 332	164 243	0	0	221 575
	за 2022 год	95 487	430 457	-12 682	-508 234	5 028
	за 2021 год	0	177 090	0	-81 603	95 487

В 2019 году был заключен контракт №1709/547-13 от 21.01.2019 с ПАО СЗ «Северная верфь» на строительство рыбопромыслового судно-траулера.

Для оплаты по контракту был заключен кредитный договор №8627-2-203318 от 26.02.2019 года с ПАО Сбербанк в сумме 52 000 000 долларов США (с одновременным размещением этих средств на аккредитиве). С момента заключения договора 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-0063 от 03.09.2019 года с Федеральным агентством по рыболовству проценты включаются в стоимость инвестиционного актива.

По состоянию на 31 декабря 2022 г сумма выданных авансов по контракту составила 2 692 026 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 196 826 тыс. руб., на 31.12.2020 – 878 669 тыс. руб., на 31.12.2021 – 2 692 026 тыс.руб.).

Авансовые платежи под строительство судна обеспечены следующими банковскими гарантиями, выданными ПАО «СБЕРБАНК»

- 55/0000/62/310-1 от 19.12.2019 на сумму 1 417 756,25 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 - 107 260 774,42 руб.;
- 55/0000/62/310-2 от 23.11.2020 на сумму 4 253 268,75 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 – 321 782 323,26 руб.;
- 55/0000/62/310-3 от 23.03.2021 на сумму 5 671 025 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 – 429 043 097,68 руб.;
- 55/0000/62/310-4 от 26.05.2021 на сумму 5 671 025 ЕВРО, в рублях по курсу на 31.12.2022 – 429 043 097,68 руб.;
- 55/0000/62/311-1 от 19.12.2019 на сумму 99 841 967,50 руб.;
- 55/0000/62/311-2 от 23.11.2020 на сумму 299 525 902,50 руб.;
- 55/0000/62/311-3 от 23.03.2021 на сумму 399 367 870 руб.;
- 55/0000/62/311-4 от 26.05.2021 на сумму 399 367 870 руб.

Срок действия гарантий до 31.07.2023 года

Сумма капитализированных затрат по кредиту за отчетный год составила 0 руб. (за 2019 год – 17 668 тыс. руб., за 2020 год - 39 506 тыс. руб., на 31.12.2021 - 116 436 тыс. руб.), всего за отчетный год затраты по судну с учетом процентов – 4 800 тыс. руб., за период строительства – 226 375 тыс. руб.

По заключению Департамента судостроительной промышленности и морской техники Минпромторга России по состоянию на 30.09.2022 г исходя из представленных подрядчиком данных о стоимости выполненных работ и понесенных затрат процент технической готовности по факту освоения подрядчиком средств по контракту №1709/547-13 от 21.01.2019 составил 1,48%.

Несмотря на то, что работы по контракту №1709/547-13 от 21.01.2019 приостановлены, подрядчик продолжает нести определенные затраты (содержание и простой стапеля, энергия, охрана, управление и т.п). Оценка подрядчиком технической готовности судна по состоянию на 30.09.2022 г составляет 0,76%.

В связи с допущенным нарушением ПАО СЗ «Северная верфь» (подрядчик) принятых на себя обязательств в рамках контракта №1709/547-13 от 21.01.2019, просрочка исполнения обязательств и степень технической готовности строящего судна по состоянию на 31.10.2022 г составила 379 дней.

Допущенные подрядчиком значительные отклонение от графика строительства с учетом низкой степени тех. готовности, является существенным нарушением условий контракта.

На основании приказа генерального директора №68/1 от 01.11.2022 года в связи с нарушением сроков строительства судна (более трех месяцев) приостановлена капитализация процентов с 01.04.2022 г.

По данным бухгалтерского учета в период приостановления работ над инвестиционным активом, превышающий три месяца, начисленные проценты за период с 01.01.2022 по 30.09.2022 г исключены из инвестиционного актива в размере 107 448 тыс. руб. и включены в состав прочих расходов Общества.

Иное использование основных средств

Таблица 14 (тысяч рублей)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
2.Право пользования за минусом амортизации	189 276	225 868	361 390
3.Иное использование основных средств (залог и др.) – расшифровка в разделе выданные обеспечения п.5.11.3	642 747	607 279	697 246

Пояснения по пункту 2 таблицы 14: БМРТ «Капитан Кайзер» получено по договору бербоут-чартера б/н от 20.08.2013 года от АО «АЛЬТЕРНАТИВА» сроком до 31.12.2023 года установленного ДС №8 от 23.11.2022 года, в межотчетный период согласно ФСБУ 25/2018 , признано в составе права пользования (ИПА).

5.3. Долгосрочные финансовые вложения:

По строке 1171 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года долгосрочная задолженность по выданным процентным займам отсутствует.

По строке 1172 бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы организаций:

Таблица 15 (тысяч рублей)

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:	
	31.12.2022 года	31.12.2021 года
БЛАФ АО	2 596 761	2 596 761

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется. Признаки обесценения финансовых вложений в 2022 году отсутствовали. В 2022 году от участия в уставных капиталах АО БЛАФ доходы не получали.

5.4. Запасы

Наличие и движение запасов

Таблица 16 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода			
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость									
Запасы - всего	5400	за 2022г.	601 762	(4 853)	596 909	7 274 025	(6 919 422)	-	(95 822)	X	956 365	(100 675)	855 690	
	5420	за 2021г.	417 422	(2 596)	414 826	11 514 576	(11 330 236)	60 502	(62 759)	X	601 762	(4 853)	596 909	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	272 130	(2 270)	269 860	1 987 322	(1 844 426)	-	-	978 190	415 025	(2 270)	412 755	
	5421	за 2021г.	241 738	(2 270)	239 468	1 324 372	(1 293 981)	-	-	611 658	272 130	(2 270)	269 860	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	328 671	(2 584)	326 087	4 642 303	(4 430 117)	-	(95 822)	-	540 858	(98 406)	442 452	
	5422	за 2021г.	175 071	(326)	174 745	3 372 694	(3 219 093)	60 502	(62 759)	-	328 671	(2 584)	326 087	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	961	-	961	3 174	(3 653)	-	-	976	482	-	482	
	5423	за 2021г.	613	-	613	2 689	(2 341)	-	-	860	961	-	961	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	641 226	(641 226)	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	205 118	(205 118)	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	4 941 144	(4 941 144)	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	1 668 558	(1 668 558)	-	-	-	-	-	-	

По состоянию на 31.12.2022 г. были выданы авансы, на покупку ОС строка баланса 1157 в размере 2 701 990 тыс.руб., а также были выданы авансы, на покупку ТМЦ в размере 55 683 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% - 3 тыс.руб., которые отражены по строке баланса 12 322.

5.5. Дебиторская задолженность:

По строке 12313 «Прочие дебиторы» отражена долгосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:		
	31.12.2021 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Всего, в т. ч.:	-	115 203	85 871
Проценты по выданным займам АКРОС.З АО срок погашения 31.07.2023	-	115 203	85 871
Проценты по выданным займам Сахалин Лизинг Флот АО срок погашения 31.12.2021	-	-	-
Проценты по выданным займам НОРЕБЮ АЗИЯ АО срок погашения 30.06.2020	-	-	-

По строке 1232 «Дебиторская задолженность», платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» (Далее ДЗ) отражена задолженность:

Наименование		Код строки	Отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на:								
			31.12.2022 года			31.12.2021 года		31.12.2020 года			
			ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	
Всего, в т. ч.:		1232	4 696 625	0	4 696 625	3 072 154	0	3 072 154	0	-8 526	2 421 354
Покупатели и заказчики, всего		12321	4 248 872	0	4 248 872	2 731 385	0	2 731 385	0	0	2 184 862
в т. ч. аффилированные лица			4 248 872	0	4 248 872	2 171 261	0	2 171 261	0	0	2 184 862
Авансы выданные		12322	285 974	0	285 974	149 601	0	149 601	0	-8 365	137 438
Прочие дебиторы, из строки 12323:		12323	161 779	0	161 779	191 168	0	191 168	0	-161	99 054
Переплата по налогам			23 218	0	23 218	85 857	0	85 857	0	0	24 907

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены суммы краткосрочных процентных займов, предоставленных аффилированным лицам в размере — 409 942 тыс. руб. (см. раздел 2 настоящих пояснений).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 19 (тысяч рублей)

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	1 053	93	202
Средства на валютных счетах	0	0	2
Средства на специальных счетах в банке, в т.ч.		2 041 419	3 698 854
Аккредитивы	1 742 029	1 795 071	3 593 154
Депозиты	115 000	246 348	105 700
Итого по строке 1250	1 858 082	2 041 512	3 699 058

По состоянию на 31.12.2022 года по строке 1250 отражены денежные средства, на расчетных и валютных счетах в сумме 1 858 082 тысяч рублей, в том числе по отзывному аккредитиву №1182S1905503N от 26.02.2019 года в сумме 13 410 966,56 долларов США, со сроком погашения 26.02.2029 года и отзывному аккредитиву B062S1905503N от 14.11.2019 года в сумме 798 735 740,00 рублей, со сроком погашения 26.02.2029 года. Аккредитивы открыты за счет кредитных ресурсов в сумме 52 000 000 долларов США по кредитному договору №8627-2-203318 от 26.02.2019 года. Списание средств по аккредитивам происходит по мере поэтапного выполнения работ (услуг) ПАО СЗ «Северная верфь» после предоставления пакета документов в ПАО Сбербанк. В 2022 году перечислено подрядчику 0 тыс.руб.

Общество размещает временно свободные денежные средства на валютных и рублевых депозитных счетах. Ставки по депозитам размещенных 31.12.2022 году составили: рублевый депозит – 6,92%.

5.8. Долгосрочные обязательства

По строке 1410 отражена задолженность по долгосрочным (процентным) заемным средствам:

Таблица 20 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в валюте-по состоянию на 31.12.2022 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года по срокам погашения / сумма в тысячах долларах США	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:	
			31.12.2022 года	31.12.2021 года
Задолженность всего, в т. ч.:				
АКРОС АО договор займа б/н от 29.08.2017	-	-	6 828 651	8 564 120
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 03.03.2020	-	-	510 244	486 013
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 28.12.2021	-	-	-	227 000
МТФ ПАО договор займа б/н от 23.09.2020 долг + проценты	3 948 тыс. USD	-	277 692	293 307
РЫБПРОМИНВЕСТ договор займа б/н от 18.11.2021	-	-	352 925	-
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 55-8627-0003-1-2-071-20 от 16.12.2020 года	-	-	-	195 536
Долг	-	-	-	668 633
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/011/20 от 29.05.2020 года Долг	18 468 тыс. EUR	-	1 397 202	1 716 027
				1 939 152

ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-203518 от 26.02.2019 года	52 000 тыс USD	25.12.2024 – 6 000,80 25.12.2025 – 10 998,00 25.12.2023 – 15 002,00 25.12.2027 – 9 999,60 26.02.2029 – 9 999,60	3 657 550	3 863 215	3 841 536
ПАО СБЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-204117 от 24.10.2017 года	9 000 тыс USD	25.03.2023 - 6 000,00 25.03.2024 - 6 000,00 24.10.2024 - 3 000,00	633 038	1 114 389	1 551 390

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450):

Таблица 21 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Срок погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
		31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
АКРОС АО Соглашение о переводе долга б/н от 01.07.2017	До 24.11.2024	427 929	401 249	338 374 114

5.9. Краткосрочные обязательства

По строке 1510 отражена задолженность по краткосрочным (процентным) заемным средствам:

Таблица 22 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в валюте по состоянию на 31.12.2021 года	Из суммы долга на 31.12.2021 года сумма в валюте/ период погашения	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
			31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Задолженность всего, в т. ч.:			3 116 077	1 657 726	1 118 833
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 28.12.2021 проценты	45 тыс. USD	Срок погашения основного долга до 31.12.2024, проценты ежеквартально	3 150	18 876	-
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 03.03.2020 проценты	-	Начисленные % оплачиваются ежеквартально	-	5 946	14 481
АЛЬТЕРНАТИВА АО соглашение о новации б/н от 04.12.2020 проценты	-	Начисленные % оплачиваются ежеквартально	-	329	14 870
МТФ ПАО договор займа б/н от 23.09.2020 проценты	-	Срок погашения долга до 30.09.2025, проценты ежеквартально	1 486	354 411	354 398
РЫБПРОМИНВЕСТ договор займа от 18.11.2021 проценты	-	Начисленные % оплачиваются ежеквартально	-	813	-
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/1/2/071/20 от 16.12.2020 года	0,6 тыс. USD	Плата за пользование лимитом ежемесячно	-	-	44
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/1/2/071/20 от 16.12.2020 года проценты	6 тыс. USD	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно	432	456	-
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/1/2/071/20 от 16.12.2020 года долг	9 000 тыс. USD	Срок погашения основного долга до 15.12.2023	633 038	-	-
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/011/20 от 29.05.2020 года долг	1 944 тыс. EUR	25.04.2022 - 243 тыс. EUR 25.07.2022 - 243 тыс. EUR	147 074	81 716	264 430

		25.10.2022 - 243 тыс. EUR		
СВЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/011/20 от 29.05.2020 года проценты	15 тыс. EUR	Срок погашения основного долга до 28.05.30		
СВЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 550B0055B_SOP_MCX_375 14.06.2022 долг	-	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно.	1 104	1 286
СВЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 550B0055B_SOP_MCX_375 14.06.2022 проценты	-	Срок погашения основного долга до 13.06.2023	1 901 393	-
ПАО СВЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-204119 от 06.08.2019 года долг + проценты	-	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно.	3 126	-
ПАО СВЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-203518 от 26.02.2019 года	34 тыс. USD	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно.	-	744 351
ПАО СВЕРБАНК / Кредитный договор 8627-1-204117 от 24.10.2017 года долг+проценты	6 012 тыс. USD	Начисленные проценты уплачиваются ежемесячно.	2 409	2 544
		Срок погашения основного долга до 24.10.2024	422 865	447 000
				444 840

Краткосрочная кредиторская задолженность (иная кредиторская задолженность, стр. 1523):

Таблица 23(тысяч рублей)

Наименование	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:			
	31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года	
Всего, в т. ч.:				
Расчеты с поставщиками	1 416 567	1 041 739		978 365
Расчеты по сбору ВБР	1 099 812	970 334		904 315
Расчеты по налогам и страховым взносам	72 629	-		19 041
Расчеты с персоналом по оплате труда	144 783	6 568		18 608
Прочая задолженность	23	2 840		-
В том числе NOREBO HONG KONG LIMITED задолженность по договору дистрибуции (компенсация через агента)	99 320	61 997		36 401
	26 860	28 371		28 212

5.10. Оценочные обязательства (стр. 1540):

Таблица 24 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020 года	2022 год		Остаток на 31.12.2022 года
		Признано	Погашено	
Всего, в т. ч.:	266 388	1 106 985	1 175 948	143 210
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 884	178 610	173 472	4 989
Оценочное обязательство по оплате труда экипажей	260 505	844 895	1 002 476	129 811
Оценочное обязательство по неотфактур. материалам, товарам, услугам	0	83 480	0	4 488

Резерв по санкц. за наруш. зак. о рыболовстве	0	0	0	0	0	3 922	0	3 922
---	---	---	---	---	---	-------	---	-------

5.11. Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах.

5.11.1. Обеспечения, предоставленные ООО «РОЛИЗ» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога ценных бумаг № 8627-2-204117-ЦБ-01 от 22.01.2018 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 16.11.2036 года.

Таблица 25 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора залога	Срок действия договора залога	Сумма обязательства на 31.12.2022 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2022 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕБО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	8627-2-204117-ЦБ-01 от 22.01.2018 года	16.11.2036 года	Обязательства аффилированных лиц по договорам об открытии НКЛ	ЦЕННЫЕ БУМАГИ акции АО «БЛАФ» в количестве 20 штук	2 527 695	16,8

Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках договора залога 8627-2-204117-ЦБ-01 от 22.01.2018 года оценивается как маловероятная.

5.11.2. По состоянию на 31 декабря 2022 г. ООО «РОЛИЗ» является поручителем перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам за третьих лиц – компаний Группы Норебо – по следующим договорам:

-по договору поручительства №8627-2-202317-П-12 от 08.11.2017 года на сумму 103 494 709 тысяч рублей (из них в валюте 514 643,461 тысяч ДОЛЛАРОВ США, 349 449,054 тысяч ЕВРО, 3 245 545,323 тысяч ЮАНЕЙ). Срок действия поручительства до 03.09.2033 года.

-по договору поручительства №55/8627/0000/612-П-06 от 26.02.2018 года на сумму 6 471 140 тысяч рублей. Срок действия поручительства до 14.11.2028 года.

- по договору поручительства б/н от 18.11.2022 года на сумму 4 284 515 тысяч рублей (из них 433 001,435 тысяч ЮАНЕЙ). Срок действия поручительства до 18.11.2027 года.

В рамках договора залога имущества прав № 550С003СU-ЗИП03 от 27.05.2022 ПАО «Сбербанк России» (залогодержатель) переданы имущественные права в счет обеспечения исполнения обязательств ООО «РОЛИЗ» (залогодатель) по договорам об открытии НКЛ компаниями группы, срок действия- по 30.09.2036 г.

Залогодатель передает в залог залогодержателю все свои имущественные права возникшие по контракту №1709/547-13 от 21.01.2019 на выполнение работ по строительству и поставке рыбопромыслового судна проекта 170701 от 21.01.2019, заключенного с ПАО Судоремонтный завод «Северная верфь».

Оценочная стоимость предмета залога равна остаточной стоимости контракта, определяемой как стоимость контракта за вычетом сумм, поступивших залогодателю по контракту по состоянию на 06.04.2022 и составляет 4 140 036 тыс. руб.

Вероятность неисполнения своих обязательств залогодателя залогодержателем оценивается как маловероятная.

5.1.1.3. Обеспечения, предоставленные ООО «РОЛИЗ» по обязательствам аффилированных лиц по договору залога ценных бумаг № РОЛИЗ_8627-2-202317-И-05_08.11.2017 года, заключенному с ПАО «Сбербанк России» сроком до 16.11.2036 года.

Таблица 26 (тысяч рублей)

За кого выдано обеспечение	Залогодержатель	Вид обеспечения	Реквизиты договора залога	Срок действия договора залога	Сумма обязательства на 31.12.2022 года	Предмет залога	Залоговая стоимость предмета залога	Балансовая стоимость предмета залога на 31.12.2022 года
КРЕДИТНЫЙ ПОРТФЕЛЬ ГРУППЫ НОРЕБО	СБЕРБАНК ПАО	ЗАЛОГ	РОЛИЗ 8627-2-202317-И-05 08.11.2017	16.11.2036 года	Обязательства аффилированных лиц по договорам об открытии НКЛ	БМРТ «Владимир Старжинский»	1 814 400	642 747

5.1.1.4. Залог имущественных прав, переданный ПАО «Сбербанк России» (залогодержатель) в рамках договора залога имущественных прав от 27.05.2019 № 8627-2-203318-ЗИП-02 в счет обеспечения исполнения обязательств ООО «РОЛИЗ» (залогодатель) по договору об открытии НКЛ № 8627-2-203318 от 26.02.2019 г. сроком до 26.02.2029 г.

Залогодатель передает в залог залогодержателю все свои имущественные права, возникшие по контракту № 1709/547-13 от 21.02.2019 на выполнение работ по строительству и поставке рыбопромыслового судна проекта 170701 от 21.01.2019, заключенного с ПАО Судостроительный завод «Северная верфь».

6. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Затраты на производство:

Таблица 27 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	2022 год	2021 год	2020 год
Материальные затраты	5610	1 745 777	1 199 445	1 204 275
Расходы на оплату труда	5620	988 581	898 562	10 41 368
Отчисления на социальные нужды	5630	319 932	262 615	305 153

Амортизация	5640	979 327	412 585	404 469
Прочие затраты	5650	3 977 611	3 874 112	2 323 797
Итого по элементам	5660	8 011 228	6 647 319	5 279 062
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665			59
Изменение остатков (прирост(-); готовой продукции и др.	5670	-216 238	-153 600	-13 175
Изменение остатков (уменьшение(+)); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 794 990	6 493 719	5 265 986

6.2. При формировании «Отчета о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов свернуто отражаются:

- 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;

6.3. Прочие доходы и расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по строкам 2340, 2350.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021- год:

Таблица 28 (тысяч рублей)

Прочие доходы			
Наименование	Наименование	Наименование	Наименование
доходы (расходы) прошлых лет по морским судам, принимаемые в целях налогообложения	2340		59 958
Курсовые разницы	2340		178 825
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340		6 045
Итого			244 828
Прочие расходы			
Наименование	Наименование	Наименование	Сумма
доходы (расходы) от конвертации, купли-продажи валют	2350		30 904
доходы (расходы), связанные со списанием неликвидного имущества	2350		6 442
прочие комиссии и платежи по привлеченным средствам	2350		5 000
расходы по ведению реестра акционеров, получению выписок из реестра, публикации отчетности и прочие аналогичные расходы АО	2350		12 000

услуги Банка по валютному контролю и переводам в валю	2350	4 482
юридические услуги по судебным спорам, принимаемые в целях налогообложения	2350	11 487
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	11 985
Итого		82 300

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год:

Таблица 29 (тысяч рублей)

Прочие доходы	
Наименование	Наименование
доходы (расходы) прошлых лет по морским судам, принимаемые в целях налогообложения	2340
Курсовые разницы	2340
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340
Итого	911 965
Прочие расходы	
Наименование	Наименование
доходы (расходы) от конвертации, купли-продажи валют	2350
прочие прибыли (убытки) прошлых лет, принимаемые в целях налогообложения	2350
расходы по ведению реестра акционеров, получению выписок из реестра, публикации отчетности и прочие аналогичные расходы АО	2350
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350
Итого	224 790

7. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2022 год показатели строк поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражаются с учетом НДС, поскольку влияние на показатели ОДДС не существенно. Денежные потоки отражаются в ОДДС свернутого в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- 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;

- НДС уплаченный в бюджет и полученный из бюджета;

- возврат авансов, сумм задатков, ошибочно перечисленных сумм и сумм, выданных подотчет.

При формировании ОДДС в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей среди прочего подлежащего удержания из оплаты труда работников суммы НДФЛ, платежей по исполнительным листам и т.д.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Общество раскрывает следующую информацию.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

9. ПРОЧЕЕ

В 2022 году продолжалось обострение внешнеполитической ситуации в связи с проведением СВО. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ряд стран ввёл пакет санкций против РФ, которые оказывают негативное влияние на экономику страны в целом и на предприятие в том числе.

Проведенный, по состоянию на дату составления настоящих пояснений, анализ влияния событий показывает, что все бизнес-процессы Общества функционируют без сбоев:

- сохраняются связи с основными поставщиками ТМЦ и услуг. Около 10 поставщиков материалов прекратили действие договоров на поставку запасных частей в одностороннем порядке. По данному виду ЗИП в обществе имеется годовой запас. Уже найдены альтернативные поставщики с которыми заключаются договора на поставку необходимых запасных частей. Кроме того, подтверждены контракты на проведение ремонтов судов в Республике Корея, в компании группы НОРЕБО ООО «РЕМ-НОВА ДВ», находящейся в г.Петропавловск-Камчатский. Работоспособность средств производства сохраняется в условиях ограничения доступа к рынкам запасных частей и оборудования, обеспечивающих непрерывность производства. Данные ограничения несущественно повлияли на работу предприятия;
- сохраняются рынки сбыта готовой продукции;
- модифицируются логистические цепи поставок и реализации готовой продукции с учетом уже имеющихся и возможных в будущем, санкционных ограничений;
- фактов изъятия каких-либо активов в связи с вступившими в силу санкциями нет.

