

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»
ЗА 2022 ГОД**

31 марта 2023 г

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» ИНН 4909117170 КПП 410101001 создано 06 июня 2013 года путем реорганизации в форме выделения из ООО «Магаданрыба» ИНН 4909056047 КПП 490901001.

Полное фирменное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»

Сокращенное наименование общества:

ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»

Организационно-правовая форма, форма собственности:

Общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес:

683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131 оф.25

Почтовый адрес:

683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д. 131 оф.25

По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал общества составляет 80 610 000 (восемьдесят миллионов шестьсот десять тысяч) рублей.

Действующая редакция устава ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» утвержденная решением единственного участника от 28.04.2022 № 1, зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю 17.05.2022 г., ГРН 2224100038040.

В собственности Общества находятся рыболовные суда:

- РТМК-С «Майронис», бортовой номер ПК-1948;
- БМРТ «Солидарность», бортовой номер ПК9009.

ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

1.2. Вид деятельности:

В соответствии с п.3.4 Устава Виды деятельности Общества:

- 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.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2022 год в части общих допустимых уловов составили **21 698,192 тн**, освоение квот **21 685,993 тн**. Из общего количества квот **60,4 %** составляют квоты на минтай, **39,6 %** сельдь тихоокеанская.

По договорам о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов квоты на 2023 год в части общих допустимых уловов выделены в количестве **19 546,914 тн**. Из выделенного количества квот **60,3%** составляют квоты на минтай, **39,7 %** сельдь тихоокеанская.

1.3. Информация о структуре органов управления, аудиторе и ревизоре Общества:

Структура органов ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Высший орган управления- Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган Общества: с 18.01.2021 года по настоящее время - Овчинников Андрей Юрьевич - генеральный директор, избран Протоколом заседания Совета Директоров № 6 от 17.01.2021 года.

До утверждения и регистрации в Управлении Федеральной налоговой службы по Камчатскому краю устава Общества в новой редакции в Обществе на основании Решения № 14 Единственного участника от 06.04.2021 года в период с 06.04.2021 г. по 28.04.2022 г. был избран и действовал Совет Директоров в следующем составе:

Буланов Алексей Сергеевич;
Цуканов Валерий Евгеньевич;
Григорьев Владимир Юрьевич;
Косолапов Павел Викторович;
Сенников Сергей Александрович.

Ревизор:

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизором.

Решением участника Общества № 1 от 22.04.2019 г. Ревизором ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» сроком на 5 лет избран - Малюкин Максим Владимирович.

Аудитор Общества:

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания Общество с ограниченной ответственностью «Копол Аудит».

Адрес: 197342, г. Санкт-Петербург, наб. Черной Речки, 47 стр. 1 пом. 4-Н, каб 256, ИНН 7803048933 КПП 781401001 - утвержден Решением Единственного участника № 1 от 28.04.2022 года.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01.01.2022 г. – 227 чел.

Фонд оплаты труда АУП составил – 198 тыс. руб.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»: Бенефициарный владелец - гражданин РФ Орлов В.П.; АО РК «Согра».

2.2. Нет субъектов, на которые ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ».

2.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи лица организации), что и ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»
NOREBO HONG KONG LIMITED, NOREBO EUROPE LIMITED, , АО «АКРОС 3», АО "АКРОС", АО "АЛЬТЕРНАТИВА", АО «НОРЕБО РУ», ООО "МГФ", ПАО "МУРМАНСКИЙ ТРАЛОВЫЙ ФЛОТ", ООО «РОЛИЗ», ООО «УК НОРЕБО», АО «ЯМСы», ООО "ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА", АО «БЛАФ», АО "НОРЕБО ХОЛДИНГ", АО "РЫБПРОМИНВЕСТ», АО "САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ", ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА», «ООО НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС», NOREBO OVERSEAS HOLDING LIMITED, NOREBO AFRICA SLU, АО «СРС» , ООО «АТЛАС», АО «КАРАТ-1», АО «КАРЕЛЬСКИЕ МОРЕПРОДУКТЫ», АО "РЫБОЛОВЕЦКАЯ КОМПАНИЯ "СОГРА", иные компании группы НОРЕБО.

2.3.1. Первая группа компаний (связанных сторон) сформировалась в связи с реализацией имущества и готовой продукции ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» связанным сторонам. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 год составил 2 494 496 тысяч рублей в пользу ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»

Сведения о наличии и движении задолженности связанных сторон:

Таблица 1 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 год. (+) задолженность перед ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»/ (-) задолженность в пользу 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 «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» / (-) задолженность в пользу контрагентов
АКРОС 3 АО	5 647	13 691	19 337	-
АКРОС АО	-	52 886	22 878	30 008
МТФ ПАО	2 189	2 743	-	4 932
НОРЕБО РУ АО	87 617	814	857 203	44 879
РОЛИЗ ООО	123 998	435	559 417	-
ЯМСЫ АО	-	113 238	113 238	-
NOREBO AFRICA SLU	151 909	2 031 921	527 543	1 656 287
NOREBO EUROPE LIMITED	65 467	706 743	738 097	34 113
NOREBO HONG KONG LIMITED	732 881	5 655 329	5 663 933	724 277
в т. ч. по строке баланса 12321	1 169 890	9 987	-8 662	2 494 677

2.3.2. Вторая группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» краткосрочные займы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 145 943 тысяч рублей в пользу контрагентов.

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

Таблица 2 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Сумма полученных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Перенос задолженности из долгосрочной части в краткосрочную	Перенос задолженности из краткосрочной части в долгосрочную	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
АЛЬТЕРНАТИВА АО	-	-	2 134	894	-	-	-	1 240
БЛАФ АО,	382	-	-	382	-	-	-	-
МГФ АО	-	131 272	4 106	3 371	11 285	-	-	120 721
МТФ ПАО,	8 282	-	62 262	45 875	687	-	-	23 982

2.3.3. Третья группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» долгосрочные займы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 2 210 010 тысяч рублей в пользу контрагентов.

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

Таблица 3 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года	Сумма полученных займов в 2022 году	Сумма начисленных процентов в 2022 году	Сумма погашенной задолженности в 2022 году	Сумма курсовых разниц	Перенос задолженности из долгосрочной части в краткосрочную	Перенос задолженности из краткосрочной части в долгосрочную	Остаток задолженности на 31.12.2022 года
МТФ ПАО,	735 185	-	-	-	39 138	-	-	696 046
АЛЬТЕРНАТИВА АО	-	200 000	-	-	-	-	-	200 000
РЫБПРОМИНВЕСТ АО	751 075	-	29 477	68 632	47 957	-	-	663 964

2.3.4. Четвертая группа связанных сторон включает компании, предоставившие ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» товары, услуги, работы. Остаток задолженности по этим обязательствам на 31.12.2022 года составил 2 650 808 тысяч рублей в пользу контрагентов.

Таблица 4 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021, тыс.руб. (+) задолженность перед ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» /(-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость погашенной задолженности, зачтенных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году тыс.руб.2	Стоимость оприходованных товаров, работ, услуг, полученных авансов с учетом курсовых разниц в 2022 году, тыс.руб	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс.руб. (+) задолженность перед перед ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» /(-) задолженность в пользу контрагентов
АКРОС 3 АО	223 749	434 779	-466 299	-255 269
АКРОС АО	831 794	421 899	-940 752	-1 350 647
МТФ ПАО	185	40 517	-660 774	-620 441
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	-473	298 859	-302 142	-2 810
НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	830	8 779	-7 949	-
НОРЕБО РУ АО	30	1 253	-1 340	-116
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	13	11 509	-11 509	-13
РОЛИЗ ООО	749 692	617 310	-165 034	-297 415

САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ АО	34 841	146	-88 968	-123 662
СРС АО		185 121	-185 129	-
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА (СПВ) ООО	290	23 090	-22 968	-168
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	2	42	-39	-----
УК НОРЕБО ООО		2 257	-2 522	-266
	1 840 954	2 045 562	-2 855 416	-2 650 808

2.3.5Пятая группа связанных сторон – прочие операции (переуступка долга, расчеты в рамках агентских договоров и др.).

Таблица 5 (тысяч рублей)

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.2021 года. (+) задолженность перед ООО «МАГАДАН-ТРАЛФЛОТ»/ (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение за задолженности	Изменение задолженности	Остаток задолженности на 31.12.2022 год. (+) задолженность перед ООО «МАГАДАН-ТРАЛФЛОТ»/ (-) задолженность в пользу контрагентов
NOREBO AFRICA SLU		16 286	282 289	-311 329
NOREBO HONG KONG LIMITED	-7 086	-	-	-6 709
NOREBO OVERSEAS HOLDING LIMITED		62	62	
АКРОС АО		187	197	-11
БЛАФ АО	26	0	18	
МТФ ПАО	5 730	2 763	433	7 860
НОРЕБО ЛОГИСТИКА ООО	38 186	-	54	-7 667
НОРЕБО ЛОКАЛ СОЛЮШЕНС ООО	-5	-	-	-
НОРЕБО РУ АО	-19	-	-	-
НОРЕБО ХОЛДИНГ АО	-782	-	-	-783

		-	-	
РОЛИЗ ООО	595			106
		-	-	
ТЕРМИНАЛ СЕРОГЛАЗКА ООО	-58	-	-	-
ЯМСЫ АО	-	730	730	-
	36 585	20 028	283 783	-318 533

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 170 тыс. руб., из них расходы на оплату труда 170 тыс. руб., задолженность ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» перед основным управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

В отчетном году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом № 68/1 от 30.12.21г.

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 обороты 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.

Основные принципы учетной политики 2022 года представлены в виде таблицы:

Таблица 6

№ 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.
4	Учет нематериальных активов, способ начисления амортизации	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.
5	Общие положения по учету запасов ФСБУ 5/2019	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 - затраты на их приобретение признаются на счета капитальных расходов. Если запчасты 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.
6	Порядок учета материалов	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.
7	Способ оценки материалов при выбытии	При выбытии материалы оцениваются по ФИФО.

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
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».
11	Учет затрат на производство	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. Учитывая специфику деятельности Общества, НЗП отсутствует, так как все технологические операции по производству рыбопродукции производятся в рамках непродолжительного 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.
12	Учет готовой продукции	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.
13	Учет финансовых вложений	Осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. 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

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		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 промысл ВБР по конкретному разрешению пропорционально фактическим объемам вылова соответствующего объекта (вида) ВБР.
18	Оценочные значения	<p>Общество отражает в учете следующие оценочные значения, в соответствии с ПБУ 08/2010:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 7. Резерв под обесценение финансовых вложений 8. Резерв по гражданским искам, налоговым и иным проверкам 9. Оценочное обязательство по неотфактурованным поставкам материалов, товаров и услуг
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 НЕТ».
20	Учет кредитов и займов	<p>Дополнительными расходами, связанными с получением займов и кредитов, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - уплачиваемые суммы за информационные и консультационные услуги; - другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов (в том числе, затраты на проведение аудита по требованию займодавца, а также платежи, компенсирующие затраты финансирующей стороны по резервированию соответствующих средств). <p>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 составляют 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.</p>
21	Система внутреннего контроля	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - соблюдения требований законодательства; - точности и полноты документации бухгалтерского учета;

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		<ul style="list-style-type: none"> - своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; - предотвращения ошибок и искажений; - исполнения распоряжений (приказов); - обеспечение сохранности имущества Общества.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 в учетной политике на 2022 год Обществом были учтены существенные способы ведения бухгалтерского учета:

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

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

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

В связи с тем, что в ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» отсутствуют договора аренды, которые соответствуют критериям ФСБУ 25/2018, переход на ФСБУ 25/2018 влияния на Общество не оказал.

4. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ В СВЯЗИ С ПЕРЕХОДОМ НА ФСБУ 6/2020

Вследствие начала применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 были проведены следующие корректировки:

- По всем существенным объектам ОС был определен срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021. Пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств отражался в межотчетный период корректировкой балансовой стоимости объектов основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

- По объектам ОС «Суда» в обязательном порядке была определена ликвидационная стоимость и срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021, произведен пересмотр элементов амортизации по объектам основных средств,

- Объекты основных средств с балансовой стоимостью на 31.12.2021г. менее 100 тыс. руб. за единицу были единовременно списаны с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

- Была проведена корректировка отражения в учете капитализируемых ремонтов, проводимых с периодичностью более 12 месяцев и т.п.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, отражаемые альтернативным методом:

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	4 804 101	76 800	4 880 901
	в том числе:				
	суда	1151	4 352 923	140 330	4 493 253
	судовое оборудование	1152	320 774	3 579	324 353
	орудия водного промысла	1153	76 692	-67 082	9 610
	здпния и сооружения	1154	-	-	-
	прочие ОС	1155	24 145	-27	24 118
	Незавершенные вложения в основные средства	1156	29 567	-	29 567
	Авансы, выданные на покупку ОС	1157	-	-	-
Баланс	Нераспределенная прибыль	1370	1 381 298	76 801	1 458 099
	в том числе:				
	прибыль(убыток) текущего периода	1371	620 294	76 801	697 095
	прибыль(убыток) прошлых лет	1372	761 004	-	761 004

5. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 7 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Выбыло		Переоценка	

		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	за 2021г.	3 948 689	-483 667		-	-	-263 758	-	-	-	3 948 689	-747 424
активы - всего	за 2022г.	3 948 689	-747 424				-256 505				3 948 689	-1 003 930
в том числе:												
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2021г.	334	-161	-	-	-	-67	-	-	-	334	-228
	за 2022г.	334	-228				-67				334	-295
Прочие нематериальные активы	за 2021г.	3 948 355	-483 506		-	-	-263 691	-	-	-	3 948 355	-747 197
	за 2022г.	3 948 355	-747 197				-256 438				3 948 355	-1 003 635

По состоянию на 31 декабря 2022 г. незаконченные вложения в нематериальные активы отсутствуют.

5.2. Основные средства.

Наличие и движение основных средств.

Таблица 9 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация,
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	5200	за 2021г.	5 094 825	-679 047	918 451	-37 436	29 701	-551 960	-	-	5 975 840	-1 201 306

(без учета доходных вложений в материаль- ные ценно- сти) - всего	5210	за 2022г.	6 329 221	-1 410 803	421 314	-135 257	66 853	-529 223			6 615 278	-1 873 173
в том чис- ле:												
Орудия ло- ва	5201	за 2021г.	63 693	-33 009	101 578	-30 312	23 039	-48 297			134 959	-58 267
	5211	за 2022г.	134 959	-58 267	3 280	-119 392	52 310	-4 515			18 848	-10 472
Прочие ос- новные средства	5202	за 2021г.	24 032	-6 446	7 842	-1 652	1 594	-1 225			30 222	-6 077
	5212	за 2022г.	28 464	-4 345		-392	373	-3 579			28 071	-7 550
Суда	5203	за 2021г.	4 765 659	-608 731	653 144			-457 149			5 418 803	-1 065 880
	5213	за 2022г.	5 778 526	-1 285 272	388 093	-12 795	12 795	-471 549			6 153 824	-1 744 027
Судовое оборудова- ние	5204	за 2021г.	241 441	-30 861	155 887	-5 472	5 068	-45 289			391 856	-71 082
	5214	за 2022г.	387 272	-62 919	29 941	-2 678	1 375	-49 580			414 535	-111 124

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 10 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года	реализация, прочие списание	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве ос- новных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незакон- ченные операции по приобретению, мо- дернизации и т.п. основных средств все- го, в т. ч.:	за 2021 год	62 628	-	885 390	918 451	29 567
	за 2022 год	29 567	25 497	417 629	421 314	385
Орудия лова	за 2021 год	44 661		84 811	101 578	27 894
	за 2022 год	27 894	25 497	883	3 280	-
Прочие основные средства	за 2021 год	3 138		4 704	7 842	-
	за 2022 год	-		-	-	-

Суда	за 2021 год	-		653 144	653 144	-
	за 2022 год	-		388 093	388 093	-
Судовое оборудование	за 2021 год	14 829		142 731	155 887	1 673
	за 2022 год	1 673		28 653	29 941	385

5.3. Запасы

Наличие и движение запасов:

Таблица 12 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	1 281 887	-57 335	14 261 399	-14 399 804	683 899	-690 443		1 143 482	-63 878
	5420	за 2021 г.	803 542	-	11 893 409	-11 415 064	204 699	-262 034	X	1 281 887	-57 335
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	363 721		-1 949 782	2 017 238			807 820	296 264	-
	5421	за 2021 г.	278 996	-	1 477 998	-1 393 274	-	-	644 064	363 721	3 150 268
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	915 993		5 031 488	-5 101 743	683 899	-690 443		845 738	-63 878
	5422	за 2021 г.	522 909	-	4 146 582	-3 753 498	204 699	-262 034	0	915 993	-57 335
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	2 173	-	1 891	-2 584			1 304	1 480	-
	5423	за 2021 г.	1 636	-	2 181	-1 644	-	-	1 092	2 173	-

Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	196 058	-196 058	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	132 988	-132 988	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	5 970 114	-5 970 144	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	5 266 597	-5 266 597	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	1 112 066	1 112 066	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	867 064	-867 064	-	-	-	-	-

5.4. Дебиторская задолженность:

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

Таблица 13 (тысяч рублей)

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	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе
Всего, в т. ч.:	1232	2 622 843		2 622 843	1 374 067		1 374 067	899 897		899 897
Покупатели и заказчики, всего	12321	2 494 677		2 494 677	1 169 890		1 169 890	809 677		809 677
в т. ч. аффилированные лица		2 494 677		2 494 677	1 169 709		1 169 709	809 361		809 361
Авансы выданные	12322	93 267		93 267	171 326		171 326	88 310		88 310
Прочие дебиторы, из строки 12323:	12323	34 899		34 899	32 851		32 851	1 910		1 910

Переплата по налогам		20 397		20 397	26 183		26 183	475		475
----------------------	--	--------	--	--------	--------	--	--------	-----	--	-----

5.5. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2020 года и на 31.12.2021 года отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах, соответственно суммы 40 945 тысяч рублей и 197 994 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года по строке 1250 отражены денежные средства в кассе, на расчетных и валютных счетах в сумме 69 859 тысяч рублей

5.6. Обязательства

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

Таблица 14 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в валюте по состоянию на 31.12.2022 года	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
		31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
Задолженность всего, в т. ч.:		5 031 965	6 579 809	6 576 916
МТФ ПАО/Договор процентного займа б/н от 26.10.2020		-	650 000	650 000
МТФ ПАО/Соглашение о новации б/н от 31.12.2021 г.	9 896 тыс. USD	696 046	735 185	
РЫБПРОМИНВЕСТ АО/Договор займа б/н от 14.08.2019	9 440 тыс. USD	663 964	751 075	752 661
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/059/20 от 03.09.2020 НКЛ	22 096 тыс. EUR	1 671 658	2 122 943	2 325 849
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 8627-2-205119 от 08.11.2019	23 796 тыс. EUR	1 800 297	2 320 606	2 848 406
АЛЬТЕРНАТИВА АО/ Договор займа 7-18.10.2022 от 18.10.2022		200 000	-	-

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

Таблица 15 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2022 года	Задолженность в тысячах рублей по состоянию на:		
		31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года

Задолженность всего, в т. ч.:		1 325 315	597 278	547 404
АЛЬТЕРНАТИВА АО/ Договор займа 7-18.10.2022 от 18.10.2022		1 240	-	-
БЛАФ АО/ Договор займа б/н от 12.01.2021		-	382	-
МТФ ПАО/ Договор процентного займа б/н от 26.10.2020		658 192	8 192	654 758
МТФ ПАО/Соглашение о новации б/н от 31.12.2021 г. %	224 тыс. USD	15 790	90	
МГФ АО/ Договор займа б/н от 18.11.2021	1710 тыс. USD	120 721	--	-
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 55/8627/0003/2/2/059/20 от 03.09.2020 НКЛ	3 175 тыс. EUR	240 174	267 076	195 631
СБЕРБАНК ПАО/ Кредитный договор 8627-2-205119 от 08.11.2019	3 823 тыс. EUR	289 198	321 538	347 015

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

Таблица 16 (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.:	3 181 943	2 071 785	1 715 321
Расчеты с поставщиками	3 035 163	2 035 456	1 674 621
Расчеты по сбору ВБР	-	4 279	4 751
Расчеты по налогам и страховым взносам	141 609	11 561	24 846
Прочая задолженность	5 171	20 489	11 103

5.9. Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550):

Таблица 17 (тысяч рублей)

Наименование кредитора / реквизиты договора	Сумма долга в тысячах долларов США по состоянию на 31.12.2022 года	Из суммы долга на 31.12.2022 года сумма в тысячах долларов США / период погашения	Задолженность в тысяч рублей по состоянию на:		
			31.12.2022 года	31.12.2021 года	31.12.2020 года
			-	-	898
КАРАТ-1 АО/ Договор купли-продажи судна М-0278 Бухта Наездник б/н от 25.05.2017			-	-	898

5.10. Оценочные обязательства (стр. 1540):

Таблица 18 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020 года	2021 год		Остаток на 31.12.2021 года	2022 год		Остаток на 31.12.2022 года
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Всего, в т. ч.:	120 794	727 559	-769 247	79 106	855 816	-805 767	129 155
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 903	109 176	-110 731	4 348	116 843	-112 407	8 783
Оценочное обязательство по оплате труда экипажей	114 891	611 051	-658 516	67 426	665 878	-624 753	108 551
Резерв по неотфактур. материалам, товарам, услугам		7 332		7 332	72 694	-68 606	11 420
Резерв по санкц. за наруш. иных видов законодательства	-	-	-	-	400		400

5.11. Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах.

5.11.1. В обеспечение обязательств по соглашению о переводе долга и реструктуризации задолженности от 08.06.2012 г. № 05004-5/СЛФ, заключенному между ГК Внешэкономбанк и ЗАО «Сахалин Лизинг Флот», ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» передано в залог имущество Судно РТМК-С "Майронис", залоговая стоимость которого на 31.12.2022 г. составляет 3 110 065 тыс. руб., балансовая стоимость составляет 1 058 473 тыс. руб.

ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» имеет право использовать и использует в своей хозяйственной деятельности переданное в залог имущество. Передача заложенного имущества в аренду допускается только с согласия залогодержателя. Во всех необходимых случаях такое согласие получено. ЗАО «Сахалин Лизинг Флот» задолженность перед Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности» погашает своевременно.

5.11.2. По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» является поручителем перед ПАО «Сбербанк России» по обязательствам за третьих лиц-компаний Группы Норебо-по следующим договорам:

-по договору поручительства № 55/8627/0000/612-П-07 от 26.02.2018 года, заключенному между ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» и ПАО «Сбербанк России», составляет 6 971 141 тыс. руб. Срок действия поручительства - до 14.11.2028 г.

-по договору поручительства № 8627-2-202317-П-04 от 08.11.2017 года, заключенному между ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» и ПАО «Сбербанк России», составляет 108 292 612 тыс. руб. (590 696 тыс. дол. США, 316 987 тыс. Евро по курсу на 31.12.22 и 3 355 961 тыс. Юань на 31.12.2022). Срок действия поручительства - до 16.11.2036 г.

- по договору поручительства б/н от 18.11.2022 года, заключенному между ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» и ПАО «Сбербанк России», составляет 4 284 515 тыс. руб. (433 001 тыс Юань на 31.12.22). Срок действия поручительства - до 18.11.2027 г.

Вероятность неисполнения своих обязательств аффилированными лицами в рамках договора поручительств оценивается как маловероятная и возникновение каких-либо существенных обязательств в связи с поручительствами у общества не возникает.

6. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Затраты на производство:

Таблица 22 (тысяч рублей)

Наименование показателя	Код	За 2022 год	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	1 900 345	1 369 428
Расходы на оплату труда	5620	689 953	645 316
Отчисления на социальные нужды	5630	215 353	196 604
Амортизация	5640	690 230	813 650
Прочие затраты	5650	3 605 460	3 178 434
Итого по элементам	5660	7 101 341	6 203 432
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	70 254	-393 206
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 171 595	5 810 226

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 МПЗ;

6.3. Прочие доходы и расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по строкам 2340, 2350.
Расшифровка прочих доходов и расходов за 2022 год:

Таблица 23 (тысяч рублей)

Прочие доходы		
Наименование	Строка ба- ланса	Сумма (тысяч руб- лей)
Курсовые разницы	2340	243 116
Доходы (расходы) прошлых лет по морским судам, принимаемые в целях налогообложения	2340	80 573
Страховое возмещение расходов, понесенных по страховым случаям в прошлые годы	2340	30 493
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	6 589
Итого		360 771
Прочие расходы		
Наименование	Строка ба- ланса	Сумма
Доходы и расходы по купле-продаже валюты	2350	54 133
Иные доходы и расходы, не принимаемые в целях налогообложения	2350	5 565
Прочие прибыли (убытки) прошлых лет, принимаемые в целях налогообложения	2350	27 479
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	13 217
Итого		100 394

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 год:

Таблица 24 (тысяч рублей)

Прочие доходы		
Наименование	Строка ба- ланса	Сумма (тысяч руб- лей)
Доходы от продажи материалов и прочих активов	2340	301
Доходы от продажи прочих активов	2340	83 929

Курсовые разницы	2340	414 779
Иные доходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2340)	2340	50 918
Итого		549 927
Прочие расходы		
Наименование	Строка ба- ланса	Сумма (ты- сяч рублей)
Доходы и расходы по купле-продаже валюты	2350	43 879
Расходы связанные со списанием неликвидного имущества	2350	7 736
Услуги банка по валютному контролю и переводам в валюте	2350	4 312
Иные расходы (каждые из которых составляют менее 5% от значения строки 2350)	2350	13 048
Итого		68 975

7. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2021 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 свернуто 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-продажи 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 2022год, отсутствуют.

9. ПРОЧЕЕ

Дивиденды по итогам 2021 года в 2022 году Обществом не выплачивались.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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.

В связи с событиями, описанными выше, возникают следующие риски: затруднения в поставках импортного оборудования и запасов в связи с введением некоторыми странами моратория на поставку ЗИП и технического обслуживания; прочие труднопрогнозируемые последствия. Данные риски нивелируются наличием общемирового спроса на рыбопродукцию, наличием в РФ поставщиков запасных частей и материально-технического снабжения, наличием возможности проведения ремонтов силами российских судоремонтных предприятий.

- рост курса иностранной валюты по отношению к рублю, влияние которого потенциально компенсируется ростом величины экспортной выручки в рублевом эквиваленте.

По нашему мнению, воздействие указанных событий не существенно влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обо-

зримом будущем.

Руководство ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ» оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает все возможные действия по продолжению деятельности компании в будущем в соответствии с принципом непрерывности.

31.03.2023г.

Генеральный директор ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»

Овчинников А.Ю.

