ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
ЗА 2022 ГОД

«31» марта 2023 года

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
Сокращенное наименование – ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
Организационно-правовая форма, форма собственности – общество с ограниченной ответственностью, частная.
Юридический адрес: 683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.131.
Почтовый адрес: - 683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная, д.131.
- 683016, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, абонентский ящик № 18

Единственным участником общества является Акционерное общество «НОРЕБО ХОЛДИНГ»
Зарегистрированный размер уставного капитала – 3 130 831 тыс. руб.

ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», в дальнейшем именуемое Общество, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому 14 сентября 2015 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1154101003627 от 14.09.2015г.; поставлено на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4101171514 с кодом причины постановки на учет (КПП) 410101001.

Общество зарегистрировано в качестве резидента свободного порта Владивосток в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока. Свидетельство о внесении в реестр свободного порта Владивосток № 25000000124 дата выдачи 31.01.2017г.

Общество имеет обособленное подразделение МОРСКОЙ РЕФРИЖЕРАТОРНЫЙ ТЕРМИНАЛ (СВОБОДНЫЙ ПОРТ ВЛАДИВОСТОК), зарегистрированное по адресу – 683016, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Мишенная д. 129. Поставлено на учет 01.03.2017г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Петропавловску-Камчатскому 4101 с присвоением кода причины постановки на учет (КПП) 410145001.

1.2. Виды деятельности Общества:

Основные виды хозяйственной деятельности Общества в 2022 году:
- деятельность инфраструктуры морских портов,
- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям,
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками,
- хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов,
- хранение и складирование прочих грузов.

Для осуществления своей деятельности предприятие имеет лицензии:

- Серия МР-4 №002258 от 31 августа 2016 года на осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах. Разрешенный класс опасных грузов 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9 исключая нефть и нефтепродукты. Выдана Министерством транспорта Российской Федерации по надзору в сфере транспорта. Действует бессрочно.

- №ВХ-75-003676 от 13 апреля 2017 года на эксплуатацию взрывопожарноопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности, выданной Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору. Действует бессрочно.

- ПТР 05167 ВЭ от 21 апреля 2017 года на пользование недрами с целевым назначением и видами работ «добыча питьевых подземных вод на участке недр местного значения «Сероглазский-1» для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения предприятия. Действует до 20 апреля 2042 года.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Органы управления Общества по уставу на 31.12.2022г.: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Вальтер Владимир Евгеньевич, действующий на основании Устава Общества, Решение единственного участника об избрании № 9 от 30.01.2018 года, период полномочий с 01.03.2018г. по 28.02.2019г.
Полномочия продлены согласно протоколам совета директоров № 1 от 26.02.2019 на период с 01.03.2019 по 28.02.2022 и № 3 от 14.02.2022 с 01.03.2022 сроком на 3 года.
В отчетном периоде Аудитором Общества является аудиторская компания ООО АКФ «БИЗНЕС- ИНТЕЛЛЕКТ»,
ИНН 2721212887, КПП 272101001.
Юридический адрес аудиторской компании – 680013, г. Хабаровск, ул. Карла Маркса, д. 96 «А», офис 522.
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), (ОРНЗ №11606067606),
Свидетельство №4619, Решение правления НП ААС от 05.12.2016г., протокол №257.

1.4. Информация о численности персонала Общества:
Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составляла – 211 чел.
Фонд оплаты труда АУП составил – 86 536 тыс. рублей.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты:

Решением единственного участника №7 от 17.01.2023 года принято решение об увеличении уставного капитала с 3 130 831 тыс. руб. до 4 463 849 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада единственным участником в размере 1 333 018 тыс. руб. В соответствии с указанным решением единственного участника денежные средства в уставной капитал должны быть внесены не позднее 6 месяцев с даты принятия решения единственным участником. По истечении этого срока, в течении месяца должно быть принято решение об утверждении итогов внесения дополнительного вклада и о внесении в устав Общества изменений, связанных с увеличением уставного капитала. На момент составления отчетности в 2022 году участником внесена на расчетный счет предприятия сумма 561 000 тыс. руб. и учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности. В январе 2023 года внесено еще 120 000 тыс. руб. Общая сумма 681 000 тыс. руб., внесенная в связи с раннее принятым решением участника № 5 от 15.07.2022, зачтена в счет дополнительного вклада, подлежащего внесению по решению № 7 от 17.01.2023г.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год решение участником о распределении прибыли на выплату дивидендов и иные цели не принималось.

В 1 квартале 2023 года оплачен аванс в сумме 76 440 тыс. руб. / 7 473 500 юаней, что составляет 50% на приобретение Козлового контейнерного крана на пневматическом ходу SRTG413001 по договору SYGRUS22086 от 28.11.2022 с SANY MARINE HEAVY INDUSTRY CO, сделка одобрена Решением единственного участника № 6 от 09.12.2022 года.

Других событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

ООО «Терминал «Сероглазка»» в 2023 году намерено продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности.

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»:

Орлов Виталий Петрович - бенефициарный владелец,

АО «НОРЕБО-ХОЛДИНГ» - единственный участник,

Вальтер Владимир Евгеньевич – единоличный исполнительные орган;

3.2. Перечень юридических лиц - аффилированных лиц (связанных сторон) ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»:

«АО "Северный Альянс", АО "РК "Согра", АО "Норебо Холдинг", АО "Альмор Атлантика", АО "Норебо РУ", ООО "Арктик Шиппинг", АО "Ремтехника", АО "СОДРУЖЕСТВО+", АО "Альтернатива", АО "РПИ", ООО "ЗОЛОТОЙ УРОЖАЙ", АО "Карат-1", ООО "РОЛИЗ", АО "АКРОС", ПАО "МТФ", АО ""МГФ"", ООО "Комплекс", ООО "Паллада", АО "Акрос 3", АО "ЯМСы", АО "Рыбфлот", ООО "УК НОРЕБО", «Оходск Фишинг Кампани Лимитед», АО "САХАЛИНЛИЗИНГФЛОТ", ООО "РК "Полярное море+", АО «Карельские морепродукты», ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ», АО "КЗБ-сельдь", ООО "Анива", АО "БЛАФ", «Norebo Overseas Holding Limited», «Norebo Europe Limited», «Norebo Hong Kong Limited», ООО "Капродон", «Norebo Africa, S.L.U.», ООО "Атлас", ООО "Терминал "Ударник", ООО "Северная недвижимость", ООО "НОРЕБО Логистика", "Velfag ehf.", ООО "Роскон", ООО "Рем-Нова ДВ", ООО "ЦЛП НОРЕБО", ООО "Энергоресурс", ООО "Ретривер", АО "СРС", АО "ПСРЗ", АО "Стрелец", АО "Таурус", АО "Эридан", ООО "Пелла-Стапель", ООО "Пелла СК", ООО "Рем-Нова СЗ", АО "Северная Флотилия", АО «СК «Авача»

Кроме того, связанными сторонами в 2022 году являлись: АО "Флот Холдинг" (прекращена деятельность 31.08.2022 путем присоединения), ООО "НОРЕБО Локал Солюшенс" (прекращена деятельность 03.10.2022 путем присоединения). Членами совета Директоров в период с 01.01.2022 по 19.05.2022 являлись: Буланов Алексей Сергеевич (председатель Совета Директоров), Цуканов Евгений Валерьевич, Косолапов Павел Викторович, Сенников Сергей Александрович, Григорьев Владимир Юрьевич (28.04.2022 участником принято решения исключить совет директоров из состава органов управления Общества).

3.3. Перечень операций со связанными сторонами ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» (аффилированными лицами) по видам (группам) операций.

3.3.1. Первая группа связанных сторон ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» включает компании, у которых были получены долгосрочные и краткосрочные займы.

3.3.1.1. Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным долгосрочным займам и процентам.

Остаток задолженности перед связанными сторонами по полученным займам и начисленным процентам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 915 222 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность 872 000 тыс. руб.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21 г., тыс. руб.	Сумма полученных займов в 2022г., тыс. руб.	Сумма начисленных процентов в 2022г., тыс. руб.	Сумма погашенной задолженности в 2022г., тыс. руб.	Переведено из долгосрочной задолженности в 2022 г.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб.
АО «КАРАТ-1»	670 453	-	40 660	37 319	-	673 795
В т. ч. Краткосрочная часть	3 453	-	40 660	37 319		6 795
АО «АЛЬТЕРНАТИВА»	241 427	-	16 800	16 800		241 427
В т.ч. краткосрочная часть	1 427	-	16 800	16 800	35 000	36 427
ИТОГО	911 880	-	57 460	54 119		915 222
В т.ч. краткосрочная часть	4 880	-	57 460	54 119	35 000	43 222

Остаток задолженности перед связанными сторонами по договорам купли-продажи основных средств с рассрочкой платежа и процентам по состоянию на 31.12.2022г. составляет сумму 97 440 тыс. руб.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21г., тыс. руб.	Приобретено основных средств в 2022г	Сумма начисленных процентов в 2022г., тыс. руб.	Сумма погашенной задолженности в 2022г., тыс. руб.	Переведено из долгосрочной задолженности в 2022 г.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб.
АО «АКРОС»	144 412	-	8 432	55 404		97 440
В т.ч. краткосрочная часть	47 570	-	8 432	55 404	40 793	41 391

3.3.1.2. Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным краткосрочным займам

Остаток задолженности перед связанными сторонами по полученным беспроцентным займам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 172 100 тыс. руб.

В 2022 году от ООО «Терминал Ударник» получен беспроцентный заём в сумме 215 100 тыс. руб., сумма погашения 43 000 тыс. руб. Задолженность является краткосрочной.

3.3.1.3. Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по выданным беспроцентным займам.

Остаток задолженности по выданным беспроцентным займам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 343 100 тыс. руб. в пользу контрагентов.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21 г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Сумма выданных беспроцентных займов в 2022г., тыс. руб.	Сумма погашенных беспроцентных займов в 2022г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «ПСРЗ»	-	18 400	18 400	-
ООО «Норебо Логистика»	-	111 500	32 500	79 000
ООО «Рем Нова ДВ»	-	458 100	194 000	264 100
ООО «Ретривер»	-	1 000	1 000	-
АО «СРС»	-	67 500	67 500	-

3.3.2. Вторая группа связанных сторон сформировалась в связи с оказанием услуг ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
Остаток задолженности по этим обязательствам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 24 322 тыс. руб.

3.3.2.1. Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по оказанным услугам.

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21 г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг в 2022г., тыс. руб.	Стоимость погашенной задолженности в 2022г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «АКРОС»	3 550	103 314	104 097	2 767
АО «АКРОС 3»	52	3 778	3 828	2
АО «БЛАФ»	227	1 794	1 920	101
АО «КЗБ-СЕЛЬДЬ»	773	22 183	22 956	-
ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»	293	11 338	11 463	168
ООО «РОЛИЗ»	780	82 993	82 105	1 668
ООО «САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ»	3 033	57 106	58 553	1 586
АО «СК «АВАЧА»	181	11 894	12 075	-
АО «ЯМСЫ»	3 170	125 465	127 496	1 139

АО «ПСРЗ»	-	13 788	4 664	9 124
ООО «Норебо Логистика»	68 498	311 194	408 378	-28 686
ООО «Рем Нова ДВ»	4 029	10 014	8 813	5 230
ООО «Рем Нова ДВ» (ОП)	-	13 834	-	13 834
ООО «Терминал «Ударник»	1 093	12 497	10 817	2 773
ООО «Ретривер»	-	6 807	1 462	5 345
АО «СРС»	-	14 477	5 206	9 271

3.3.3. Третья группа связанных сторон включает компании, оказавшие услуги ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
Остаток задолженности по этим обязательствам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 3 477 тыс. руб. в пользу контрагентов.

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21 г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг в 2022г., тыс. руб.	Стоимость погашенной задолженности в 2022г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «АКРОС»	-1 220	-	1 220	-
ООО «МТФ»	-	426	426	-
АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ»	-5	164	124	-45
ООО «МГФ»	-148		148	-
АО «СК «АВАЧА»	-	7 521	4 584	-2 937
АО «ПСРЗ»	-	3 922	3 811	-111
ООО «РЕМ-НОВА ДВ» (ОП)	-	384	-	-384
АО «СРС»	-	55	55	-
ООО «УК Норебо»	-	24	24	-

3.3.4. Четвертая группа связанных сторон – прочие операции (расчеты в рамках агентских договоров за хранение, доставку продукции, по претензиям, по полученной безвозмездно помощи, взносам в уставный капитал, по договорам аренды и другие операции).
Остаток задолженности по этим обязательствам по состоянию на 31.12.2022г. составляет 561 916 тыс. руб. в пользу контрагентов.

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.21г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности в 2022г., тыс. руб.	Изменение задолженности, в 2022г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «АКРОС»	25	29 173	31 809	-2 611

АО «БЛАФ»	253	829	1 082	-
АО «КЗБ-СЕЛЬДЬ»	-	216	216	-
ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА»	7 000	22 914	28 982	932
В т.ч. уступка прав требования	-	19 775	19 775	-
АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ»	-976 169	1 320 626	906 352	-561 896
В т.ч.: взнос в уставный капитал	-976 000	1 315 000	900 000	-561 000
АО «СРС»	-	11 450	11 270	180
ООО «РОЛИЗ»	210	17 162	17 372	-
ООО «САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ»	762	13 726	14 488	-
ООО «Рем Нова ДВ»	82	300	382	-
АО «ЯМСЫ»	42	759	796	5
ООО «Терминал Ударник»	-	194 000	194 000	-
АО «ПСРЗ»	-	300	300	-
ООО «МТФ»	58	10 575	10 633	-
ООО «РЕМ-НОВА» (ОП)	-	1 474	-	1 474
ООО «Ретривер»	-	300	300	-

В 2022 году получены от дочерней организации АО «СК Авача» дивиденды в сумме 6 120 тыс. руб. (50% от общей суммы дивидендов) согласно принятому решению акционеров (протокол № 01 от 03.06.2022).
Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. не являются сомнительными.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2022 г. составили 17 408 тыс. руб., из них расходы на оплату труда 17 408 тыс. руб., остаток задолженности ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» перед основным управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2022 г. составил 213 тыс. руб. Данная задолженность является краткосрочной.

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

4.1. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества с применением специализированной бухгалтерской программы 1С-8 КОРП.

4.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 5% и более от соответствующего показателя баланса или ОФР. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

4.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год искажает в большую или меньшую сторону более чем на 5 (пять) процентов обороты по счетам 90, 91 за этот отчетный год или остатки по иным счетам бухгалтерского учета на начало и (или) конец этого отчетного года.

4.4. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учёта за отчётный год:

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

- Переоценка основных средств не производится.

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

- Объект основных средств и капитальных вложений, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается признается по балансовой стоимости в качестве долгосрочного актива к продаже. Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе "Оборотные активы" по статье "Прочие оборотные активы".

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

Затраты на приобретение любого лицензионного программного обеспечения признаются в качестве НМА (если программа будет использоваться свыше 12 мес.). Затраты на периодическое обновление программного продукта учитываются в составе отчетного периода.

- Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

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

- В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать нематериальный актив, срок полезного использования такого актива подлежит уточнению.

- К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В составе запасов также учитываются материалы, используемые для

управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев (ГСМ для управленческих нужд, продукты питания для управленческих нужд, канцелярские товары, оргтехника и прочие офисные принадлежности, иные запасы для управленческих нужд).

- Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж.

- Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов без НДС, отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы.

- Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности и отражаются в бухгалтерской отчётности по строке 1230 с детализацией по срокам погашения на долгосрочные и краткосрочные;

- ПБУ 12/2010 не применяется, информация по сегментам в отчётности не раскрывается.

- Все виды деятельности облагаются по общей системе налогообложения. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления;

- Организация по деятельности резидента свободный порт Владивосток имеет налоговые льготы по налогу на имущество, налогу на прибыль, по страховым взносам и платежам по аренде земельных участков.

С 01 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В связи со вступлением в силу новых ФСБУ, в учётную политику с 2022 года внесены следующие существенные изменения:

- ликвидационная стоимость определяется по всем объектам основных средств, первоначальная стоимость которых более 1 млн. руб. и остаточная стоимость более 100 тыс. руб.;
- ликвидационная стоимость признается равной 0, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма не является существенной (менее 100 тыс. руб.) или не может быть определена;
- капитализации подлежат плановые ремонты, осуществляемые с периодичностью свыше 12 мес., если стоимость такого ремонта существенна: превышает 100 тыс. руб. и 5% от первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства. Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются техническими специалистами в соответствии с технической документацией, нормативно-установленными требованиями или на базе экспертной оценки, основанной на предыдущем опыте.
- Порядок учёта по договорам аренды:

  a) Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счёту учёта расчётов по аренде на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведённой стоимости будущих арендных платежей (постоянной части арендной платы), которые ещё не осуществлены на эту дату;
  b) стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости;
  c) В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-

либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку арендных платежей. Предприятие признает такие арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

d) Для расчета соответствующих активов и обязательств арендатор определяет ставку дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
e) По договорам аренды, сторонами которых являются компании под общим контролем – Общества Терминал Сероглазка, арендодатель определяет ставку дисконтирования, которую он в случае финансовой аренды будет использовать для расчета инвестиции в аренду в размере ее чистой стоимости, и предоставляет данные о такой ставке арендатору.
f) Если фактическая ставка дисконтирования Обществом в качестве арендатора не может быть определена, то в качестве ставки дисконтирования она применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Предприятие определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям" с учетом валюты и даты договора;
g) Стоимость ППА погашается посредством амортизации ежемесячно, амортизация актива в форме ППА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования, срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды (ожидаемому сроку права пользования арендным активом с учетом намерения и возможности);
h) При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
i) Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчётной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
j) В отчёте о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате».

Последствия изменений учетной политики, по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (на 01.01.2022) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". 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.

По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:
В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:
Строка 1150 – увеличена на 58 747 тыс. руб.
Строка 1180 – увеличена на 671 тыс. руб.

Строка 1370 – увеличена на 55 809 тыс. руб.
Строка 1420 – увеличена на 3 609 тыс. руб.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются.
Справедливой стоимостью предмета аренды признается сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливой стоимостью предмета аренды без права выкупа является приведенная стоимость остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог привлекать заемные средства на сопоставимых условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018.

Сравнительные показатели за периоды до 2022 года не пересчитывались.
По сравнению с данными бухгалтерской отчетности за 2021 год изменены следующие показатели:
В бухгалтерском балансе в графе «на 31 декабря 2021 года»:
Строка 1150 – увеличена на 79 415 тыс.руб.
Строка 1180 – увеличена на 5 860 тыс.руб.
Строка 1420 – увеличена на 5 860 тыс.руб.
Строка 1450 – увеличена на 70 327 тыс.руб.
Строка 1523 – увеличена на 9 088 тыс.руб.
Стоимость арендованных основных средств учитываемых, согласно ФСБУ 25/2018 в разрезе договоров аренды приведена в п.5.6.1. пояснений.

Таблица 7, тыс. руб.

Итоговое влияние корректировок в связи с изменением учетной политики на показатели баланса:				
Наименование показателя	Номер статьи ББ	Показатель ББ на 31.12.2021 до корректировок	Показатель ББ на 31.12.2021 после корректировок	Изменение
1	2	3	4	5=4-3
Основные средства	1150	3 297 117	3 435 279	138 162
Отложенные налоговые активы	1180	289	6 820	6 531
Нераспределенная прибыль	1370	144 388	200 197	55 809
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 120	25 589	9 469
Прочие обязательства	1450	96 841	167 168	70 327

Кредиторская задолженность	1520	1 053 340	1 065 428	9 088
Валюта баланса	1600, 1700	4 064 988	4 209 681	144 693

В отчете об изменениях капитала строка 3200 (по сравнению со строкой 3300 в отчетности за 2021 год) увеличена на 55 809 тыс. руб. Корректировка капитала на 31.12.2021г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

V. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения УП			Поступило	Выбыло	начислено амортизации (за минусом списанной)	На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Перевод в малоценные ОС	Восстановление амортизации / списание по мал ОС	Переход на ФСБУ 25/2018				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г	2 073 059	(216 165)		58 747	79 415	57 412	(41 485)	(83 201)	2 168 401	(240 620)
В том числе:	5200	за 2021г	1 238 571	(129 924)	-	-	-	840 273	(5 785)	(86 240)	2 073 059	(216 165)
Земельные участки	5201	за 2022г	67 831	-	-	-	-	-	-	-	67 831	-
	5221	за 2021г	67 831	-	-	-	-	-	-	-	67 831	-
Здания	5202	за 2022г	914 905	(32 793)	-	(5 410)	-	-	-	(21 235)	914 905	(59 439)
	5222	за 2021г	449 643	(18 954)	-	-	-	461 992	(5 579)	(13 838)	914 905	(32 793)
Машины и оборудование (кроме	5203	за 2022г	556 810	(115 881)	-	34 645	-	15 644	(31 689)	(27 074)	540 765	(108 310)
	5223	за 2021г	297 582	(70 434)	-	-	-	259 416	(188)	(45 447)	556 810	(115 881)

офисного), используемые для оказания услуг в порту												
Сооружения, используемые для оказания услуг в порту	5204	за 2022г	372 298	(20 999)	-	355	-	2 512	-	(13 639)	374 810	(34 283)
	5224	за 2021г	310 044	(11 362)	-	-	-	62 254	-	(9 992)	372 298	(20 999)
Производственный и хозяйственный инвентарь, используемые для оказания услуг в порту	5205	за 2022г	1 552	(485)	-	43	-	413	(532)	(203)	1 433	(645)
	5225	за 2021г	855	(294)	-	-	-	715	(18)	(191)	1 552	(485)
Офисное оборудование, используемые для оказания услуг в порту	5206	за 2022г	4 397	(4 007)	-	1 571	-	109	(150)	(758)	4 356	(3 194)
	5226	за 2021г	4 397	(2 516)	-	-	-	-	-	(1 491)	4 397	(4 007)
Транспортные средства, используемые для оказания услуг в порту	5207	за 2022г	132 787	(40 197)	-	28 389	-	2 008	-	(5 357)	134 796	(17 165)
	5227	за 2021г	103 299	(25 737)	-	-	-	29 488		(14 460)	132 787	(40 197)
Объекты природопользования	5208	за 2022г	4 652	(306)	-	(924)	-	-	-	(264)	4 652	(1 494)
	5228	за 2021г	889	(217)	-	-	-	3 763	-	(89)	4 652	(306)
Прочие	5209	за 2021г	17 827	(1 497)	-	78	-	35 167	(266)	(6 540)	52 727	(7 959)
	5229	за 2022г	4 031	(410)	-	-	-	13 796	-	(1 087)	17 827	(1 497)
Сооружения, используемые для оказания услуг в порту (аренда)	5210	за 2021г	-	-	-	-	70 566	-	-	(8 131)	70 566	(8 131)
	5230	за 2021г	-	-	-	-	-		-	-	-	-
Офисное здания (аренда)	5211	за 2022г	-	-	-	-	8 849	-	(8 849)	-	-	-
	5231	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-		-	
	5212	за 2022г	-	-	-	-	-	1 560	-	-	1 560	-

Транспортные средства, используемые для оказания услуг в порту (аренда)	5232	за 2021г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

При проведении годовой инвентаризации внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений) признаки обесценения на 31.12.2022 не установлены.

Информация по долгосрочным договорам аренды

Таблица 9, тыс. руб.

Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 год	Размер годовой ставки дисконтирования / период дисконтирования	Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде
АО АКРОС	б/н от 07.06.2019	Гидротехнические сооружения	(6 092)	10%/ 120 мес.	-
ИП Иванчей	б/н от 01.10.2021	Нежилые помещения в адм. здании, расп.по адресу: г. ПК, ул. Ленинская, д. 59, 9 эт. (537,9 м2)	(430)	10%/ 22 мес.	-
АО АКРОС	б/н от 01.01.2020	Прикордонное свайное основание	(416)	10%/ 37 мес.	-
ООО «Посейдон Шиппинг»	А01-19 от 01.01.2019	Полуприцепы – 2 шт	(12)	10%/ 36 мес.	-

Фактическая стоимость ППА рассчитана без дополнительных затрат и без оценочных обязательств.
Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2022г не производился. Договор аренды с ИП Иванчей расторгнут с 01.10.2022г

5.1.1. Нематериальные активы

Таблица 10, тыс. руб.

Наименование объекта	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022
Нематериальные активы В т.ч.	22 999	24 159	25 170
Объекты нематериальных активов	7 734	23 863	24 436

Незавершенные вложения в НМА (в т.ч. на 31.12.2020: Неисключительная лицензия на право использования программного продукта Solvo/TOS.Container v.1-25шт. – 11 170 т. руб. (программный продукт находится в стадии разработки), на 31.12.2021: Windows Remote Desktop Server User CFL F Each (пакет 30 лицензий для удаленного доступа к инфор.баз на 2022 г.)	11 170	296	-
Авансы, выданные под создание НМА	4 095	0	734

Объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022	28 577	(4 714)	6 358	-	-	(5 785)	34 935	(10 499)
	5110	за 2021	10 631	(2 896)	17 946	-	-	(1 818)	28 577	(4 714)
Лицензионные программные продукты	5101	за 2022	2 159	(1 117)	-	-	-	(422)	2 159	(1 539)
	5111	за 2021	2 159	(647)	-	-	-	(470)	2 159	(1 117)
Система управления складским комплексом (SOLVO)	5102	за 2022	5 493	(3 165)	-	-	-	(1 117)	5 493	(4 283)
	5112	за 2021	5 493	(2 048)	-	-	-	(1 117)	5 493	(3 165)
Бренд ООО "Терминал Сероглазка"	5103	за 2021	1 329	(143)	-	-	-	(66)	1 329	(210)
	5113	за 2020	1 329	(77)	-	-	-	(66)	1 329	(143)
Сайт ООО "Терминал Сероглазка"	5104	за 2022	1 650	(289)	-	-	-	(165)	1 650	(454)
	5114	за 2021	1 650	(124)	-	-	-	(165)	1 650	(289)
Неисключ. лицензии на право использования программного продукта Solvo/TOS.Container v.1-25шт.	5105	за 2022	11 170	-	-	-	-	(2 234)	11 170	(2 234)
	5115	за 2021	0	-	11 170	-	-	-	11 170	-
Программный комплекс упр.конт.терминалом (SOLVO.TOS.Container v.1)	5106	за 2022	6 776	-	-	-	-	(1 355)	6 776	(1 355)
	5116	за 2021	-	-	6 776	-	-	-	6 776	-
Неисключ. лицензии на право использования программного продукта	5107	за 2022	-	-	6 358	-	-	(424)	6 358	(424)

Solvo/TOS.Cargo v.1-35 шт.	5117	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Незавершенные капитальные вложения в основные средства (стр.1156 бухгалтерского баланса)

Таблица 11, тыс. руб.

Объекты строительства	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022
Проектирование по гидротехническим сооружениям	247 397	101 819
Реконструкция ГТС		838 621
Сеть кабельная структурированная модернизация (2021)	15 066	79 931
Ливневая канализация с дождеприемниками (ГТС)	9 256	22 216
Неотделимые улучшения "Сооружение "Оградительный мол" ДУ2(6 392)"(Причал № 5)	80 617	788 044
Многосекционные армированные железобетонные площадки	116 010	360 095
Комплексная трансформаторная подстанция 2КТПНВ-1000/10/0, 4 УХЛ с ТСЛ 1000		27 119
Прочие объекты, доля которых меньше 5% от статьи	51 059	110 780
Итого	**536 764**	**2 328 625**

5.3. Расшифровка авансов, выданных под строительство основных средств стр. 1157 бухгалтерского баланса

Таблица 12, тыс. руб.

п/н	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Ожидаемая дата поставки/постройки	Описание объекта капитального характера	Авансы, выданные по состоянию на 31.12.2021		Авансы, выданные по состоянию на 31.12.2022	
					Сумма аванса в бухгалтерском учете	В т. ч. НДС	Сумма аванса в бухгалтерском учете	В т. ч. НДС
1	ООО «Камчатгэсстрой»	4101163993	30.11.2023	Реконструкция объектов Петропавловск-Камчатского морского порта Гидротехнические сооружения	56 524	9 421	58 084	9 681
2	ООО «СЕРВИС-СТРОЙ»	2543114300	30.05.2023	Оборудование для работ по реконструкции объектов ГТС	147 609	24 601	63 952	10 659
3	ДНИИМФ АО	2536017088	31.12.2023	проектирование по гидротехническим сооружениям	9 816	1 636	2 028	338

4	ПАО КАМЧАТСКЭНЕРГО	4100000668	31.12.2022	Техническое присоединение с увеличением мощности	6 998	1 166	6 998	1 166
5	ООО КВАНТУМ ЭНЕРГО	7448200380	30.05.2021	Энергетическое оборудование	14 505	2 418	2 600	433
6	ООО «БРИЗ ЭНЕРДЖИ»	2537112104	30.06.2021	Поставка электроматериалов для объекта: Реконструкция ГТС	1 911	319	4 030	672
7	АС Сервис	2543059498	01.01.2024	Договор строительного подряда №1305/22 от 13.05.2022	335 330	55 888	17 251	2 875
8	ЗАО «НПО Порт»	2540013826	01.01.2023	Выполнение работ по реконструкции объектов ГТС (Причал № 5, № 7)	65 537	10 923	32 427	5 404
9	Прочие объекты, доля которых меньше 5% от статьи				19 939	3 100	4 191	436
	Итого:	x	x	x	**658 169**	**109 472**	**191 561**	**31 664**

5.4. Финансовые вложения (стр.1170 бухгалтерского баланса)

Таблица 13, тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2020	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022
Акции АО «СК «АВАЧА»	1 000	1 000	1 000

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

5.5. По строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г. отражены:

Таблица 14, тыс. руб.

№ п/п	Группа запасов	Балансовая стоимость на 31.12.2020	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2022
1	2	3	4	5
	Итого:	**11 579**	**15 390**	**37 957**
1	Спец оснастка и инвентарь	695	248	1 444
2	Запчасти, прочие материалы	8 732	4 607	27 708
3	ГСМ	1 045	3 051	5 382
4	Сырье и материалы	954	5 876	3 395
5	РПБ (неисключительные права на программное обеспечение)	153	1 608	28

Резерв под снижение стоимости материалов не создавался, в связи с отсутствием необходимости. В залог запасы не передавались.

5.6. Сведения об имуществе, учитываемом на забалансовых счетах:
5.6.1. Арендуемые активы

По состоянию на 31.12.2022 числится в аренде за балансом земельный участок площадью 10701,87 м^2, арендуемый у Управления имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, по адресу г. Петропавловск-Камчатский, улица Мишенная, 131. По договору аренды № 1187 от 08.04.1997 г. срок аренды до 29.07.2050, арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка. Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку арендных платежей. В связи с чем объект аренды не признан в качестве права пользования активом и не признано обязательство по аренде. Предприятие признает такие арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. Сумма арендных платежей за 2022 год составила 117 тыс. руб. (без НДС). Арендные платежи, в 2023 году составят 141 тыс. руб. (без НДС). Будущие арендные платежи, исходя из оставшегося срока аренды по договору и арендной платы, установленной на 2023 год, составят 3 889 тыс. руб.

5.6.2. Активы на ответственном хранении

Предприятие оказывает услуги по хранению рыбопродукции, имея на ответственном хранении рыбопродукцию поклажедателей в объеме 4 341 тонн по состоянию на 31.12.2022 года. Рыночная стоимость рыбопродукции, принятой на ответственное хранение от поклажедателей в соответствии со справкой Частнопрактикующего оценщика, составляет 579 660 тыс. руб.

5.7. Дебиторская задолженность

5.7.1. По строке 1232 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты» (Далее ДЗ) отражена задолженность (авансы, полученные от поставщиков отражены за минусом НДС):

Таблица 15, тыс. руб.

Наименование	Код строки	Отражено по состоянию на:								
		31.12.2022			31.12.2021			31.12.2020		
		ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе
1.Всего	**1232**	**557 228**	**1 244**	**554 740**	**214 443**	**2 152**	**212 291**	**229 523**	**1 714**	**227 809**
В том числе:										
Покупатели и заказчики	**12321**	**69 977**	**1 244**	**68 733**	**161 087**	**1995**	**159 092**	**62 484**	**1 614**	**60 870**

Из строки 12321:										
АО «АКРОС»		2 767	0	2 767	3 621	0	3 621	4 358	0	4 358
АО «СК «АВАЧА»		-	0	-	181	0	181	1 487	0	1 487
«РК ИМ. В.И. ЛЕНИНА»		806	0	806	11 878	0	11 878	4 274	0	4 274
ООО «МАЛКИНСКОЕ-ХОЛДИНГ»		690	0	690	2 098	0	2 098	242	0	242
ООО «ДЛЦ»		-	0	-	13 460	0	13 460	5 576	0	5 576
ООО «КАМЧАТКА ЛАЙНС»		49	49	-	49	0	49	11 930	0	11 930
ООО РПЗ «СОКРА»		-	0	-	177	0	177	680	0	680
ООО «ЩАПИНО»		1 067	1 067	-	1 067	1 067	0	1 067	1 067	0
АО «ЯМСЫ»		1 139	0	1 139	3 170	0	3 170	14 994	0	14 994
ООО «ФИТ»		-	0	-	0	0	0	4 558	0	4 558
ООО "ДВЛК"		4 976	0	4 976	23 437	0	23 437	-	0	-
АО «ОКЕАНРЫБФЛОТ»		637	0	637	10 676	0	10 676	-	0	-
ООО «Рем-Нова ДВ» (ОП)		13 834	0	13 834	-	0	-	-	0	-
АО «СРС»		5 740	0	5 740	-	0	-	-	0	-
АО «ПСРЗ»		9 124	0	9 124	-	0	-	-	0	-
ООО «Ретривер»		5 344	0	5 344	-	0	-	-	0	-
ООО «Рем-Нова ДВ»		5 230	0	5 230	-	0	-	-	0	-
ООО «Норебо Логистика»		4 371	0	4 371	-	0	-	-	0	-
ООО «Терминал Ударник»		2 773	0	2 773	-	0	-	-	0	-
Авансы выданные	**12322**	**14 060**	**0**	**14 060**	**13 7123**	**89**	**13 624**	**5 017**	**106**	**4 911**
Из строки 12322:										
КГУП КАМЧАТСКИЙ ВОДОКАНАЛ		292	0	292	928	0	928	-	0	-
ООО «Технические ресурсы»		-	0	-	2 738	0	2 738	2 927	0	2 927
ООО «Камчатгэсстрой»		286	0	286	5 148	0	5 148	-	0	-
ООО ПККАЛЬЯНС		4 075	0	4 075	-	0	-	-	0	-
ООО «ДВЛК»		3 007	0	3 007	-	0	-	-	0	-
Прочие дебиторы	**12323**	**128 847**	**0**	**128 847**	**39 643**	**68**	**39 575**	**162 028**	**0**	**162 028**
Из строки 12323:										
РК ИМ. В.И. ЛЕНИНА (ТЭУ)		1 130	0	1 130	3 852	0	3 852	11 388	0	11 388
ООО «Камчаттралфлот»		-	0	-	-	0	-	13 792	0	13 792
ООО "НОРЕБО ЛОГИСТИКА"		933	0	933	7 000	0	7 000	0	0	0
ООО «ДЛЦ» ТЭУ		-	0	-	201	0	201	22 628	0	22 628
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		114 815	0	114 815	18 804	0	18 804	92 702	0	92 702

Расчеты с подотчетными лицами		478	0	478	1 687	0	1 687	588	0	588
Выданные беспроцентные займы	**12324**	**343 100**	0	**343 100**	-	0	-	-	0	-
Из строки 1232:										
ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА»		79 000	0	79 000	-	0	-	-	0	-
ООО «Рем-Нова ДВ»		264 100	0	264 100	-	0	-	-	0	-

Вся задолженность является краткосрочной.

5.8. По строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

- по состоянию на 31.12.2022 г. из суммы 7 748 тыс. руб. остаток на расчетных счетах составил 7 717 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021г. из суммы 397 935 тыс. руб. остаток на расчетных счетах составил 397 863 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020г. из суммы 52 222 тыс. руб. остаток на расчетных счетах составил 9 222 тыс. руб.; размещено на специальных счетах в банке 43 000 тыс. руб. (депозит).

5.9. По строке 1410 отражена задолженность:

- по долгосрочным (процентным) заемным средствам:

Таблица 16, тыс. руб.

Наименование кредитора/реквизиты договора	Срок погашения	Задолженность в тыс. руб. по состоянию на:		
		31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
АО «КАРАТ-1» :				
- основной долг по договору от 21.05.2018	31.12.2030	85 000	85 000	85 000
- основной долг по договору от 28.06.2017	31.12.2027	582 000	582 000	582 000
АО «АЛЬТЕРНАТИВА»: основной долг по договору от 17.04.2020	31.12.2029	205 000	240 000	240 000
ИТОГО по строке 1410	X	872 000	907 000	907 000

5.10. По строкам 1450, 1520 и 1550 отражена:
Задолженность по расчетам с АО «АКРОС» за приобретенные основные средства:
- по состоянию на 31.12.2020г. всего в сумме 169 492 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность (стр.1450) – 167 158 тыс. руб., краткосрочная задолженность (стр.1550) – 2 334 тыс. руб. (в.т.ч. задолженность по процентам – 704 тыс. руб.);

- по состоянию на 31.12.2021г. всего в сумме 144 412 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность (стр.1450) – 96 841 тыс. руб., краткосрочная задолженность по процентам (стр.1550) – 778 тыс. руб., краткосрочная задолженность по основному долгу (стр.1520) – 46 793 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 г. всего в сумме 97 440 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность (стр.1450) – 56 049 тыс. руб., краткосрочная задолженность по процентам (стр.1550) – 598 тыс. руб., краткосрочная задолженность по основному долгу (стр.1520) – 40 792 тыс. руб.

Задолженность по арендным обязательствам:
По строке 1450 «Арендные обязательства» отражена долгосрочная часть (со сроком погашения с 01.01.2024г.) основного долга по обязательству по долгосрочной аренде. Распределение задолженности на долгосрочную и краткосрочную приведено в таблице.

Таблица 17, тыс. руб.

№ п.п.	Арендодатель	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2021	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 1450) на 31.12.2021	Всего на 31.12.2021	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2022	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 1450) на 31.12.2022	Всего на 31.12.2022
1	АО «Акрос»	4 673	65 893	70 566	7 681	59 635	67 316
2	ИП Иванчей А.Ф.	4 415	4 434	8 849			
3	ООО «Посейдон-Шиппинг»				425	1 097	1 522
	Итого	9 088	70 327	79 415	8 106	60 732	68 838

5.11. По строке 1510 отражена задолженность по краткосрочным (процентным) заемным средствам и краткосрочным процентам, беспроцентным займам:

Таблица 18, тыс. руб.

Наименование кредитора/реквизиты договора	Срок погашения по договору	Задолженность в тыс. руб. по состоянию на:		
		31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
АО «КАРАТ-1» :				
- основной долг	31.12.2030	-	-	-
- проценты	Ежеквартально	6 795	3 453	3 444
АО «АЛЬТЕРНАТИВА»:				
- основной долг		35 000		
- проценты по договору от 17.04.2020	Ежемесячно	1 427	1 427	1 423

ООО «Терминал Ударник» -Основной долг (беспроцентный займ)	30.06.2023	172 100	-	-
ИТОГО по строке 1510	х	215 322	4 880	4 867

5.12. Краткосрочная кредиторская задолженность

5.12.1 Расшифровка иной кредиторской задолженности (стр. 1523)

Таблица 19, тыс. руб.

Наименование	Задолженность в тыс. руб. по состоянию на:		
	31.12.2022г.	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Всего	**157 177**	**86 599**	**102 289**
В т. ч. расчеты с поставщиками	**132 864**	**58 480**	**35 535**
в т. ч. АО «АКРОС»	46 793	48 013	1 220
ООО «КАМЧАТГЭССТРОЙ»	12 882	-	-
ЗАО НПО ПОРТ	51 520	-	-
АО "ДНИИМФ"	2 280	120	19 053
АО «СК «АВАЧА»	-	-	2 270
ООО «КАМЧАТКА ЛАЙНС»	-	-	1 772
В т. ч. расчеты по налогам и страховым взносам	**4 882**	**5 244**	**1 792**
в т. ч. НДФЛ	2 360	3 472	1 665
ПФР	955	1 339	-
В т. ч. прочая задолженность	**19 431**	**7 493**	**62 698**
ООО «ДЛЦ»	-	1 221	42 039
АО «Норебо Холдинг»	896	169	676
АО «Акрос» и Терминал Сероглазка ДУ	-	198	472
АО «Ямсы»	-	-	11 728
ООО «ДВЛК»	1 468	1 239	-
ООО «Хладокомбинат»	-	2 524	-
В т. ч. задолженность перед персоналом по з/плате	7 755	6 293	4 261

5.12.2. Пояснения к стр.1522 баланса:

Решением единственного участника № 6 от 05.10.2021 принято решение увеличить уставный капитал ООО «Терминал «Сероглазка»» до суммы 2 674 831 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада единственным участником в размере 976 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 участником внесен дополнительный вклад на расчетный счет предприятия в полном размере 976 000 тыс. руб. и учтен в составе краткосрочной кредиторской задолженности (стр.1522).

Решением единственного участника № 7 от 17.03.2022 года утверждены итоги внесения дополнительного вклада и принято решение об увеличении уставного капитала на 976 000 тыс. рублей, зарегистрированный уставный капитал общества составил 2 791 831 тыс. руб.

Решением единственного участника № 8 от 05.04.2022 года принято решение увеличить уставный капитал ООО «Терминал «Сероглазка»» до суммы 3 130 831 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада единственным участником в размере 339 000 тыс. руб. Вклад может быть внесен в течение 6 месяцев с момента принятия настоящего решения. Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительного вклада участником Общества единственный участник должен принять решение об утверждении итогов внесения дополнительного вклада и о внесении в устав Общества изменений, связанных с увеличением уставного капитала.

Решением единственного участника № 4 от 28.06.2022 года об утверждены итоги внесения дополнительного вклада и об увеличении уставного капитала на 339 000 тыс. руб., зарегистрированный уставный капитал общества составил 3 130 831 тыс. руб.

Решением единственного участника № 5 от 15.07.2022 года принято решение увеличить уставный капитал ООО «Терминал «Сероглазка»» до суммы 4 463 849 тыс. руб. за счет внесения дополнительного вклада единственным участником в размере 1 333 018 тыс. руб. Вклад может быть внесен в течение 6 месяцев с момента принятия настоящего решения. Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительного вклада участником Общества единственный участник должен принять решение об утверждении итогов внесения дополнительного вклада и о внесении в устав Общества изменений, связанных с увеличением уставного капитала.

На момент составления отчетности решение об утверждении итогов внесения дополнительного вклада и об увеличении уставного капитала не принималось. По состоянию на 31.12.2022 участником внесен дополнительный вклад на расчетный счет предприятия в размере 561 000 тыс. руб. и учтен в составе краткосрочной кредиторской задолженности (стр.1522).

5.13. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Таблица 20, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Признано в 2021г.	Погашено в 2021г.	Остаток на 31.12.2021	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	26 049		(3 239)	22 810	3 352		26 162

5.14. По строке 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражены долгосрочные активы в сумме 1 980 тыс. руб., подлежащие к продаже в течение 12 месяцев. Выбытие данного актива не приводит к прекращению какого-либо деятельности. На момент составления отчетности 2021 года договор купли-продажи не заключен.

5.15. «Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах»

28 декабря 2018 года ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» заключило договор поручительства за номером 85560000524-1 с ПАО «Сбербанк России», во исполнение кредитных обязательств дочерней компании АО «СК "Авача".

Таблица 21, тыс. руб.

За кого выдано обеспечение	В пользу кого выдано обеспечение	Вид обеспечения	Лимит ответственности, тыс. руб.	Срок обеспечения	Остаток ссудной задолженности на 31.12.2021	
					тело займа	проценты
АО «СК «АВАЧА»	ПАО СБЕРБАНК	поручительство	102 000	23.12.2026 г.	29 325	91

Обязательства заемщиком по погашению долга перед банками исполняются своевременно. Не исполнение обязательств по кредиту заемщиком АО «СК «Авача» оценивается как маловероятное.

VI. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка и себестоимость продаж по видам деятельности (стр.2110 и стр.2120):

Таблица 22, тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год		2021 год	
	Доходы (стр. 2110)	Расходы (стр. 2120)	Доходы (стр. 2110)	Расходы (стр. 2120)
Всего В т.ч:	1 008 970	703 523	887 081	566 160
погрузо-разгрузочные работы	588 733	527 887	513 218	474 178
Хранение	176 401	143 444	205 513	42 641
вознаграждение посредника	3 820	-	40 127	-
услуги по стоянке судов	15 222	1 659	16 492	13 174
иные услуги	224 794	30 533	111 731	36 167

6.2. Затраты на производство

Таблица 23, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	121 265	131 940
Расходы на оплату труда	5620	315 167	229 167
Отчисления на социальные нужды	5630	27 288	19 625
Амортизация	5640	117 696	88 405

Прочие затраты	5650	271 187	239 124
Итого по элементам	5660	852 603	708 261
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	852 603	708 261

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

- **начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам,**
- **курсовые разницы,**
- **доходы/ расходы по реализации МПЗ и прочих активов**

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

2021 год

Прочие доходы	**475 тыс. руб.**
В том числе:	
Страховое возмещение	- 324 тыс. руб.
Курсовая разница	- 142 тыс. руб.
Прочие	- 9 тыс. руб.
Прочие расходы	**5 636 тыс. руб.**
В том числе:	
- Расходы по претензии, штрафам и пеням	- 1 107 тыс. руб.
- Расходы на социальную сферу	- 837 тыс. руб.
- Услуги банков	- 326 тыс. руб.
- Расходы прошлого периода	- 533 тыс. руб.
- Сувенирная продукция	- 867 тыс. руб.
- Премии, подарки к праздничным датам	- 241 тыс. руб.
- Расходы, связанные со списанием не ликвидного имущества	- 641 тыс. руб.

- НДС, уплаченный за счет собственных средств	- 631 тыс. руб.
- Начисление резерва по сомнительным долгам	- 431 тыс. руб.
- Прочие расходы	- 22 тыс. руб.

2022 год

Прочие доходы	**2 907 тыс. руб.**
В том числе:	
Восстановление резерва	- 386 тыс. руб.
Доходы прошлого периода	- 323 тыс. руб.
Оприходование излишков	- 1 630 тыс. руб.
Страховое возмещение, понесенных расходов	- 300 тыс. руб.
Прочие	- 268 тыс. руб.

Прочие расходы	**8 174 тыс. руб.**
В том числе:	
- Расходы по претензии, штрафам и пеням	- 223 тыс. руб.
- Расходы на социальную сферу	- 1 142 тыс. руб.
- Услуги банков	- 395 тыс. руб.
- Расходы прошлого периода	- 721 тыс. руб.
- расходы на благотворительность	- 570 тыс. руб.
- Представительские расходы	- 1 020 тыс. руб.
- Расходы, связанные со списанием не ликвидного имущества	- 178 тыс. руб.
- Курсовая разница	- 1 588 тыс. руб.
- НДС, уплаченный за счет собственных средств	- 264 тыс. руб.
- налоги	- 792 тыс. руб.
- Начисление резерва по сомнительным долгам	- 49 тыс. руб.
- Премии, подарки к праздничным датам	- 436 тыс. руб.
- Прочие расходы	- 796 тыс. руб.

6.5. Информация о расчете налога на прибыль:

Таблица 24, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2022 год ставка 13%	2021 год ставка 5%
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	89 185	121 106
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр.1*%)	11 594	6 055
3	Текущий налог на прибыль	7 018	70
4	Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	1 196	5 561
	С разниц в стоимости ОС и суммах начисленной амортизации	2 379	5 469
	С оценочных обязательств, формируемых в БУ	-3 401	-
5	Постоянный налоговый расход (доход) (2-3-4)	3 380	424

Общество применяет балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль с отражением постоянных и временных разниц.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.
Изменение отложенного налога на прибыль в связи с изменением применяемых налоговых ставок составило 30 030 тыс. руб.

VII. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1. При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2022 год показатели строк поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам отражены без учета НДС.

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из неё отражены свернуто за 2021 год по стр.4126, за 2022 года по стр.4114.

При формировании ОДДС денежными эквивалентами признавались депозиты до востребования и со сроком погашения до 3-х месяцев, открытые в банках.

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:

- возврат авансов, ошибочно перечисленных сумм и сумм, выданных подотчет;
- поступления и платежи по договорам транспортного экспедирования, согласно которым расходы на доставку, уплаченные третьим лицам, не включаются в доход экспедитора.

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

Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности (стр.4324 «Платежи по арендным обязательствам»). Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций (стр.4127 «Проценты по арендным обязательствам»), если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций.

Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде, отражаются в составе текущих операций.

7.2 Информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2022 год:

Таблица № 25, тыс. руб.

Наименование показателя Отчета о движении денежных средств	Код строки Отчета о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб.	В том числе со связанными сторонами
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 103 680	717 585
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(413 613)	(47 531)

Денежные потоки по выдачи займов и их возврату, по получению займов осуществлялись только со связанными сторонами и отражены по соответствующим строкам.

VIII. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Деятельность Общества подвержена следующим основным существенным рискам хозяйственной деятельности:
- Ценовой конкуренцией на рынке портовых услуг и услуг хранения на Холодильнике,
- Общие риски, связанные с работой рыбодобывающих компаний, учитывая сезонность их деятельности,
- Риски, связанные с грузооборотом прежде всего реф-контейнеров, основная доля которых приходится на рыбодобывающую отрасль,
- Для минимизации рисков, связанных с пандемией, в порту установлены карантинные мероприятия для обслуживаемых морских судов. В ближайшей перспективе не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения пандемии.
- В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с проведением специальной военной операции ВС РФ на Украине, с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Существенного роста курса рубля по отношению к доллару США и евро нет. Риски изменения курса валют являются нейтральными по воздействию на деятельность ООО «Терминал «Сероглазка»», поскольку на отчетную дату у предприятия нет задолженности по обязательствам, выраженным в валюте.

Риски в связи с проведением специальной военной операции на Украине признаны не существенными. Изменение грузовых потоков (на внутреннем и внешнем рынке) не оказывает существенного влияния на услуги судовой обработки грузов. Сохраняются рынки предоставления портовых услуг, так как доставка продуктов питания, промышленных товаров, строительных материалов, осуществляется морским транспортом линейными и морскими судами.

ООО «Терминал «Сероглазка»» входит в административные границы порта г. Петропавловск-Камчатский и осуществляет портовую деятельность, а также осуществляет терминальную перевалку грузов (погрузо-разгрузочные работы, хранение, крепление/раскрепление грузов) в рамках реализации инвестиционного проекта по созданию порта-хаба. Спрос на все вышеперечисленные услуги в настоящее время

является стабильным. Органами государственной власти и местного самоуправления не планируется наложения каких – либо ограничений на эту деятельность предприятия.
Руководство Общества оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает все возможные действия по продолжению деятельности компании в соответствии с принципом непрерывности.
События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»_____ Вальтер В. Е.

