

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	часть первоначальной стоимости, списанной на расходы	
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Учтено в составе доходных вложений
в материальные ценности - всего
в том числе:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	165 075	463 336		(427 180)	201 231
	5250	за 2021г.	53 787	147 249	(17 000)	(18 961)	165 075
Транспортные средства	5241	за 2022г.	112 564	354 442		(282 933)	184 073
	5251	за 2021г.	53 787	75 777	(17 000)		112 564
Офисное оборудование	5242	за 2022г.					
	5252	за 2021г.		40		(40)	
Машины и оборудование	5243	за 2022г.	52 511	108 894		(144 247)	17 158
	5253	за 2021г.		71 432		(18 921)	52 511

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	771	463 560	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	150	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	1 287	1301	-
в том числе:				
материалы	5441	1 287	1 301	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Б. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из краткосрочной в дебиторскую задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	1 722 804	-	482 843	-	-	-	-	-	(2 205 647)	3 719 867	-	3 719 867	-
в том числе:	5521	за 2021г.	516 693	-	1 206 111	-	-	-	-	-	-	-	-	1 722 804	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 719 867	-	3 719 867	-
Авансы, выданные	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5503	за 2022г.	1 722 804	-	-	482 843	-	-	-	-	(2 205 647)	-	-	-	-	-
5523	за 2021г.	516 693	-	-	1 206 111	-	-	-	-	-	-	-	-	1 722 804	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	5 949 474	-	434 431	-	(2 061 111)	-	-	2 205 647	(3 719 867)	-	2 808 574	-	-
в том числе:	5530	за 2021г.	2 359 008	-	5 772 555	-	(2 182 089)	-	-	-	-	-	5 949 474	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	5 278 195	-	297 497	-	(1 558 328)	-	-	-	(3 719 867)	-	297 497	-	-
5531	за 2021г.	2 179 274	-	-	5 278 195	-	(2 179 274)	-	-	-	-	-	5 278 195	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	250 195	-	68 228	-	(250 195)	-	-	2 205 647	-	-	2 273 875	-	-
5532	за 2021г.	10	-	-	250 195	-	(10)	-	-	-	-	-	250 195	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам	5513	за 2022г.	243 167	-	68 706	-	(243 116)	-	-	-	-	-	68 757	-	-
5533	за 2021г.	2 805	-	-	243 167	-	(2 805)	-	-	-	-	-	243 167	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	5514	за 2022г.	177 917	-	-	-	(9 472)	-	-	-	-	-	168 445	-	-
5534	за 2021г.	176 919	-	-	998	-	-	-	-	-	-	-	177 917	-	-
Итого	5500	за 2022г.	7 672 278	-	917 274	-	(2 061 111)	-	-	X	X	X	6 528 441	-	-
5520	за 2021г.	2 875 701	-	-	6 978 666	-	(2 182 089)	-	-	X	X	X	7 672 278	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	6 671 762	590 080	-	(49 195)	-	(1 740 736)	-	-	5 471 911
	5571	за 2021г.	6 962 679	1 632 929	-	-	-	(1 923 846)	-	-	6 671 762
в том числе:											
расчеты с поставщиками	5552	за 2022г.	1 685	-	-	-	-	(1 685)	-	-	-
	5572	за 2021г.	13 761	-	-	-	-	(12 076)	-	-	1 685
прочая	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты и займы	5554	за 2022г.	6 667 802	588 784	-	(49 000)	-	(1 739 051)	-	-	5 468 535
	5574	за 2021г.	6 947 939	1 631 633	-	-	-	(1 911 770)	-	-	6 667 802
проценты по кредитам и займам	5555	за 2022г.	2 275	1 296	-	(195)	-	-	-	-	3 376
	5575	за 2021г.	979	1 296	-	-	-	-	-	-	2 275
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 084 253	68 681	-	(1 795 348)	-	1 740 736	-	-	1 098 322
в том числе:	5580	за 2021г.	1 842 624	15 200	-	(2 697 417)	-	1 923 846	-	-	1 084 253
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	22 805	23 547	-	(22 805)	-	1 685	-	-	25 232
	5581	за 2021г.	19 805	10 729	-	(19 805)	-	12 076	-	-	22 805
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 022	43 553	-	(2 022)	-	-	-	-	43 553
	5583	за 2021г.	56 067	2 022	-	(56 067)	-	-	-	-	2 022
прочие расчеты с персоналом	5564	за 2022г.	166	185	-	(166)	-	-	-	-	185
	5584	за 2021г.	-	166	-	-	-	-	-	-	166
прочая	5565	за 2022г.	17	31	-	(17)	-	-	-	-	31
	5585	за 2021г.	6 140	17	-	(6 140)	-	-	-	-	17
оплата труда персоналу	5566	за 2022г.	586	379	-	(586)	-	-	-	-	379
	5586	за 2021г.	4	586	-	(4)	-	-	-	-	586
кредиты и займы	5567	за 2022г.	1 056 977	-	-	(1 798 072)	-	1 739 051	-	-	1 027 956
	5587	за 2021г.	1 758 605	-	-	(2 613 398)	-	1 911 770	-	-	1 056 977
проценты по кредитам и займам	5568	за 2022г.	1 680	986	-	(1 680)	-	-	-	-	986
	5588	за 2021г.	2 003	1 680	-	(2 003)	-	-	-	-	1 680
Итого	5550	за 2022г.	7 756 015	658 761	-	(1 844 543)	-	X	X	X	6 570 233
	5570	за 2021г.	8 805 303	1 648 129	-	(2 697 417)	-	X	X	X	7 756 015

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	77	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	113 201	63 350
Расходы на оплату труда	5620	94 890	26492
Отчисления на социальные нужды	5630	22 086	10089
Амортизация	5640	58 359	1115
Прочие затраты	5650	570 066	664 291
Итого по элементам	5660	858 602	765 337
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(481 998)	(21 131)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	376 604	744 206

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 132	95 485	(95 954)	-	2 663
в том числе:						
Резерв на предстоящие оплаты отпусков	5701	3 132	20 933	(21 402)	-	2 663
Резерв на вознаграждение по результатам рейса и стивидорные	5702	-	74 552	(74 552)	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	2 400 902	1 956 216	542 716
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	2 400 902	1 956 216	542 716
Выданные - всего	5810	5 965 612	10 783 597	14 515 604
в том числе:				
Поручительства	5811	5 965 912	10 783 597	14 515 604

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	70 000		-
в том числе:				
на текущие расходы	5901			-
на вложения во внеоборотные активы	5905	70 000		-
		На начало года	Получено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-
	5920	-	-	-
в том числе:	5911	-	-	-
	5921	-	-	-



Руководитель Егоров Виктор Алексеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2023 г.

ООО «ФРОСТЕР»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ФРОСТЕР» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФРОСТЕР» (далее по тексту Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения об Обществе

Наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ФРОСТЕР»
Сокращенное наименование	ООО «ФРОСТЕР»
Наименование предприятия (полное) на иностранном языке (английский)	«FROSTER» Ltd.
Действует на основании	Устав
Номер и дата регистрации	Лист записи ЕГРЮЛ, выданный ИФНС по г.Мурманску, ОГРН № 1035100048004 от 13.03.2003 г.
Налоговый орган	ИНФС по г. Мурманску № 5100
ОГРН	1035100048004
ИНН / КПП	5105005573/519001001
ОКПО	59906397
Адрес местонахождения	183038, Мурманская обл, Мурманск г, Траловая улица, дом 43, этаж 4, каб. 403
Численность персонала за 2022 год	36 человек

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств у Общества нет.

Уставный капитал Общества в размере 10 000 руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. оплачен полностью.

Дочерние и зависимые общества: нет.

Основной вид деятельности общества – рыболовство морское.

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. С 25.08.2021 г. генеральным директором общества является Егоров Виктор Алексеевич (по совместительству).

2. Правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н);
- ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н), других федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- других нормативных документов.

Случаев, когда общество допустило при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от этих правил, не было.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использовались официальные курсы иностранной валюты к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022 г.:

1 доллар США –70,3375 руб., 1 Евро –75,6553 руб., 10 норвежских крон –71,5110 руб.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включены Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах, в которых приведена наиболее важная информация, необходимая для оценки финансового положения Общества.

3. Инвентаризация

Обществом перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Результатами поведенной инвентаризации подтверждено фактическое наличие отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности имущества и финансовых обязательств Общества по состоянию на 31.12.2022 г.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

Основные элементы учетной политики общества

Обществом последовательно применяются следующие основные принципы и методы ведения бухгалтерского учёта:

- Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно
- Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по всем группам, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью и устанавливается в соответствии с техническими условиями по заключению комиссии, созданной на предприятии
- Переоценка основных средств, находящихся на балансе, не производится.
- Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 2.5.1 Стандарта, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. , затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
- При отпуске материалов в производство, списании материалов их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц – способ

ФИФО. Оценка материалов способом ФИФО выполняется в разрезе мест хранения / подразделений.

- На счете 20.01 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выловом водных биологических ресурсов (ВБР) и выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды.

Производственный цикл применительно к деятельности по производству продукции на арендованных на период вылова судах – период с даты начала до даты окончания аренды судна; на собственном судне – период с даты начала рейса до даты его окончания; если судно передается в аренду – период с даты начала рейса (возврата из аренды) до даты передачи судна в аренду (окончания рейса). Производственный цикл включает следующие этапы производственного процесса:

- поиск промысловых скоплений водных биоресурсов (ВБР);
- вылов ВБР;
- производство готовой продукции из выловленных ВБР;
- затаривание произведенной готовой продукции;
- хранение произведенной готовой продукции на судне;
- перегрузы готовой продукции на транспортные суда.

Расходы на приобретение аукционной квоты на вылов водных биологических ресурсов учитываются в составе расходов будущих периодов и ежегодно списываются в состав затрат основного производства в части, относящейся к отчетному году. Расходы на приобретение аукционной квоты списываются на счета учета затрат в течение отчетного года пропорционально объему вылова ВБР.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов учитывается в составе расходов будущих периодов и списывается на счета учета затрат пропорционально вылову тех видов, в отношении которых этот сбор исчисляется.

Распределение расходов между видами деятельности осуществляется в разрезе каждого подразделения (в т.ч. судна). Расходы подразделения, которые невозможно четко отнести к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально количеству дней месяца, непосредственно относящемуся к каждому виду деятельности. В том периоде, когда в рамках подразделения осуществляется несколько видов деятельности одновременно и деление расходов пропорционально дням осуществить невозможно – распределять расходы пропорционально выручке от каждого вида деятельности, полученной в рамках этого подразделения.

- затраты, осуществленные после окончания вылова ВБР до завершения производственного цикла в рамках деятельности по производству продукции,

подлежат включению в фактическую себестоимость готовой продукции, произведенной судном в последнем месяце выпуска продукции этого производственного цикла.

Затраты по судну в период междурейсовых и межсезонных стоянок включаются и аккумулируются в составе затрат основного производства;

С момента начала производственного процесса накопленные затраты по судну полностью включаются в себестоимость продукции, изготовленной в первом месяце производства.

- Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде, в котором они были произведены.
- Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 по видам продукции.

За единицу продукции принят 1 (один) килограмм нетто выпущенной продукции.

Фактические производственные затраты, относящиеся непосредственно к основной деятельности по добыче водных биоресурсов и производству из них продукции, сформированные отдельно по каждому судну на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат, распределяются по видам готовой продукции на основании отчета о выпуске и движении готовой продукции за соответствующий месяц.

Расходы со счета 20 «Основное производство» распределяются по видам продукции в рамках одного судна пропорционально весу нетто каждого вида в общем объеме выпущенной продукции.

Распределению не подвергаются:

- стоимость сырья;
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- расходы на аукционную квоту.

Такие расходы напрямую включаются в себестоимость конкретного вида готовой продукции.

Списание стоимости готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы определять по цене готовой продукции в каждой списываемой партии. Партии списывать в последовательности их поступлений (первой списывают более раннюю партию). При этом оценка готовой продукции при выбытии производится по каждому подразделению.

- Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно

- Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются доходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

- Резерв сомнительных долгов создается Обществом на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Проверка на обесценение запасов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
- Резерв предстоящих расходов на вознаграждение членов экипажей судов по результатам рейса и стивидорные выплаты создается в соответствии с «Положением об оплате труда членам краболовных судов».

В период нахождения судов на промысле ежемесячно формируется резерв на вознаграждение, сумма которого рассчитывается исходя из объема произведённой в течение месяца готовой продукции и установленной внутренним распорядительным документом общества учетной цены на эту продукцию, а также установленного процента отчислений на вознаграждение. Резерв на стивидорные выплаты определяется исходя из объема отгруженной продукции, ставкой стивидорных выплат и курсом иностранной валюты на дату отгрузки. Резерв формируется с учетом страховых взносов на сумму вознаграждения и стивидорных выплат.

- Резерв предстоящих расходов на отпуска создается в целом по организации в разрезе подразделений.

В течение отчетного года отчисления в резерв в части расходов на оплату труда производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда (без учета отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск, компенсаций при увольнении) за соответствующий месяц, умноженным на процент отчислений в резерв (K70).

$$K70 = \text{ОТП} * 100 / \text{ФОТ},$$

где:

K70 – процент отчислений в резерв на предстоящие расходы на отпуска в части расходов на оплату труда,

ОТП – сумма начисленных за год отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск,

ФОТ – сумма начисленной за год заработной платы, учитываемой при расчете среднего заработка для начисления отпускных.

В течение отчетного года отчисления в резерв в части расходов на страховые взносы (относящиеся к расходам на отпуска) производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной отчислениям в резерв в части расходов на оплату труда за соответствующий месяц, умноженной на процент отчислений в резерв (К69).

Процент отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

$$K69 = СВ * 100 / ФОТ,$$

где:

К69 – процент отчислений в резерв на предстоящие расходы на отпуска в части расходов на страховые взносы,

СВ – сумма страховых взносов, приходящаяся на ФОТ (сумма начисленной за год заработной платы, учитываемой при расчете среднего заработка для начисления отпускных).

Подлежащие применению в отчетном году показатели процента отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков в части расходов на оплату труда (К70) и в части расходов на страховые взносы (К69) рассчитываются на основе фактических значений соответствующих показателей за предыдущий год.

По состоянию на 31 декабря отчетного года проводится проверка величины сформированного в бухгалтерском учете на указанную дату резерва предстоящих расходов на отпуска. Величина подлежащего отражению в бухгалтерской отчетности резерва на предстоящую оплату отпусков рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного работниками по состоянию на 31 декабря отчетного года отпуска, среднедневной заработной платы работников (рассчитанной в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922) и обязательных страховых взносов. По результатам проведенной проверки в установленном ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" выполняется уточнение/корректировка сформированного в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря отчетного года резерва на предстоящую оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2022 была проведена инвентаризация резерва на предстоящие расходы на отпуска и соответствующим образом скорректирована сумма такого резерва.

- В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов подлежат отражению в отношении операций по продаже иностранной валюты (валютно-обменных операций) – выгоды и потери от этих операций, рассчитываемые как разница между отраженными в бухгалтерском учете за отчетный период суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.
- К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения на момент их приобретения 90 дней и менее, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В состав денежных эквивалентов включаются денежные средства, размещенные на депозитах, и денежные средства, находящиеся на расчетных счетах на условиях неснижаемого остатка, со сроком погашения 90 дней и менее на момент их внесения на депозит или на момент установления неснижаемого остатка по расчетному счету.

В 2022 году Общество в соответствии с главой 26.1 Налогового Кодекса Российской Федерации применяло систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

5. Раскрытие информации об изменениях в бухгалтерской отчетности

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно. Основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита 100 тыс.руб. , установленного Организацией в учетной политике, единовременно списываются в корреспонденции с нераспределенной прибылью. В составе МПЗ такие основные средства не отражаются. По состоянию на 01.01.2022 г. сделаны корректировки в бухгалтерской отчетности, отраженные в таблице.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 изменились правила отражения сведений в бухгалтерской отчетности. Авансы на покупку основных средств за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством, отражаются в разделе 1 Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» подстрока «Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств». НДС по авансам на покупку основных средств отражаются в строке «Прочие оборотные активы». Учет авансов на покупку основных средств производится на соответствующих субсчетах (расчеты по авансам

выданным) счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В бухгалтерской отчетности за 2022 год скорректированы соответствующие показатели за 2021 год и 2020 год

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	182 960	1 972 931	2 155 891
-основные средства	1151	17 885	(150)	17 735
-арендованное имущество	1153	-	277	277
-авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	1154	-	1 972 804	1 972 804
Прочие внеоборотные активы	1190	7 080 320	(1 972 804)	5 107 516
-авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	1192	1 972 804	(1 972 804)	-
Итого по разделу I	1100	7 263 280	127	7 263 407
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	43 976	(1 784)	42 192
-сырье и материалы	1211	22 845	(1 784)	21 061
Итого по разделу II	1200	6 271 770	(1 784)	6 269 986
БАЛАНС	1600	13 535 050	(1 657)	13 533 393
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 669 888	(1 934)	5 667 954
Итого по разделу III	1300	5 773 198	(1 934)	5 771 264
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	1 685	187	1 872
-расчеты по аренде	1452	-	187	187
Итого по разделу IV	1400	6 671 762	187	6 671 949
Прочие обязательства	1550	2 705	90	2 795
Итого по разделу V	1500	1 090 090	90	1 090 180
БАЛАНС	1700	13 535 050	(1 657)	13 533 393
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	53 826	516 693	570 519
-авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств	1154	-	516 693	516 693
Прочие внеоборотные активы	1190	6 047 841	(516 693)	5 531 148
-авансы, выданные на строительство и приобретение	1192	516 693	(516 693)	-

6. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1. Бухгалтерский баланс

6.1.1. Статья 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении капитальных вложений и основных средств раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличном формате (далее пояснения к бухгалтерской отчетности в табличном формате).

По состоянию на 31.12.2022г. в составе незавершенных капитальных вложений в основные средства в сумме 201231 тыс. руб. отражены :

- расходы, связанные со строительством судна в сумме 184074 тыс. руб.;
- стоимость активов, приобретенных для изготовления и комплектации основных средств, в сумме 16717 тыс. руб.
- стоимость активов, приобретенных для использования на судне, но не доставленных до места эксплуатации, в размере 440 тыс. руб.

По строке 1154 по состоянию на 31.12.2022г. отражены авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств в размере 2205647 тыс.руб. (информация раскрыта в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (таблицы 5.1,5.2) пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате, данная задолженность является краткосрочной со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты

Общество признает предмет аренды по договору №СЗРК-М-11/2019.57.Ф от 30.10.2019 г. (арендодатель ООО «СЗРК-М») в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде согласно п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По состоянию на 31.12.2022 г. признанная Обществом сумма ППА в размере 180 тыс.руб. отражена по стр.1153 «Бухгалтерского баланса».

Согласно ФСБУ 25/2018 Общество раскрывает следующую информацию по данному договору:

- а) Общество арендует по данному договору офисное помещение, в котором осуществляет административную деятельность;
- б) в течение 2022 года за право пользования активом по данному договору были начислены проценты в размере 20 тыс.руб. ;
- в) в качестве ставки дисконтирования Общество (Арендатор) применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество определило ставку привлечения заемных средств в размере 8,41 % на основании данных внешнего источника ЦБ РФ - «Статистический бюллетень банка России» в котором опубликованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям” с учетом срочности, валюты и даты договора (<https://www.cbr.ru/statistics/bbs/>)

Резерв под снижение стоимости основных средств и капитальных вложений в 2022 г. не создавался.

Иное использование основных средств:

В составе данных о полученных в аренду основных средствах (строка 5283 таблицы 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате) по состоянию на 31.12.2022 отражена стоимость арендованной Обществом части металлического ангара площадью 200 кв.м по адресу Мурманская область, г.Кола, ш.Кильдинское (арендодатель ООО «СЗРК-М», договор аренды имущества №СЗРК-М-07/2021.36.Ф от 06.07.2021). Общество не признает данный предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по данному договору. Важным условием применения ФСБУ 25 является идентификация предмета аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ 25/2018). По вышеуказанному договору конкретной секции, блока, стеллажа на складе не определено, но собственник помещения гарантирует определенный размер свободной площади под имущество, т.е.фактически оказывает услуги хранения.

6.1.2. Статья 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2022г. отражены активы в сумме 6887512 тыс. руб., в том числе:

- по строке 1191 «расходы на приобретение квоты на вылов водных биологических ресурсов» в сумме 4680202 тыс. руб. - отражены расходы, приходящиеся на вылов (добычу) краба с 2024 г. по 2034 г.
- по строке 1193 «прочее» в сумме 1663 тыс. руб. - расходы будущих периодов, имеющие отношение к получению доходов в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты

6.1.3. Статья 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

По состоянию на 31.12.2022 остаток запасов составил 525707 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. признаков обесценения имеющихся у Общества запасов не выявлено, резерв под обесценение запасов не создавался.

6.1.4. Статья 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (таблицы 5.1,5.2) пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

По состоянию на 31.12.2022 г. показатель статьи 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 4322794 тыс. руб., из них :

- 3719867 тыс. руб. - задолженность по оплате реализованной продукции со сроком погашения более 12 месяцев;
- 297497 тыс. руб. – задолженность по оплате реализованной продукции со сроком погашения менее 12 месяцев;
- 168445 тыс. руб. – задолженность по уплате покупателем отступного;
- 68228 тыс. руб. – авансовые платежи (в том числе в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов 10 тыс. руб.);
- 68757 тыс. руб. – расчеты с бюджетом (переплата по ЕСХН, налогу на имущество, сбору на ВБР).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 г. резерв сомнительных долгов не формировался. По оценке Общества дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности будет погашена.

6.1.5. Статья 1260 «Прочие оборотные активы»

По состоянию на 31.12.2022 г. показатель статьи 1260 «Прочие оборотные активы» составляет 447936 тыс. руб., в том числе:

- 425473 тыс. руб. - расходы на приобретение квоты на вылов водных биологических ресурсов (см. раздел 5.1.2 настоящих пояснений), приходящиеся на вылов (добычу) камчатского краба в 2023 году;
- 22055 тыс. руб. - расходы, понесенные Обществом в 2017 году в связи с предполагаемым участием в конкурсе по строительству судов с целью получения квоты на вылов минтая и тихоокеанской сельди в Дальневосточном рыбохозяйственном бассейне;
- 408 тыс. руб. - расходы будущих периодов, имеющие отношение к получению доходов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.1.6. Статья 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2022г. составил 30193 тыс. руб.

Структура денежных средств Общества по состоянию на 31.12.2022 выглядит следующим образом (тыс. руб.):

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчетные счета	7160
Валютные счета (норвежские кроны)	20688 (2893 тыс норв. кроны)
Валютные счета (евро)	2345 (31 тыс. евро)

6.1.7. Статья 1350 «Добавочный капитал»

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 103 300 тыс. руб.

6.1.8. Статья 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По результатам работы за 2022 году Общество получило чистую прибыль в размере 303990 тыс. руб. Размер нераспределенной прибыли по статье 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года составил 5971944 тыс. руб.

6.1.9. Статьи 1410,1510 «Заемные средства»

Финансирование деятельности Общества производится как за счет собственных средств, так и за счет заемных средств.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность Общества по привлеченным заемным средствам составила 6500853 тыс. руб.:

- по основному долгу – 6496491 тыс. руб.;
- по процентам – 4362 тыс. руб.

В течение 2022 года Обществом:

- от организаций (связанных сторон) получены заемные средства в сумме 1595700 тыс. руб., погашены заемные средства организациям (связанным сторонам) в сумме 480931 тыс.руб.;
- начислено вознаграждение за пользование заемными средствами в сумме 1 616 тыс. руб., оплачено вознаграждение за пользование заемными средствами в сумме 315 тыс.руб.

Все расчеты в рамках заключенных Обществом с организациями-займодавцами

договоров осуществляются в форме безналичных расчетов.

Задолженность по полученным долгосрочным займам на 31.12.2022 г. составила 3162969 тыс. руб., в соответствии с условиями договоров подлежит погашению 30.06.2027г.

Долгосрочные кредиты полученные

В течение 2022 года Общество пользовалось кредитными средствами, полученными в рамках заключенных договоров об открытии невозобновляемой кредитной линии.

Срок погашения	Валюта / классификация	Сумма полученного кредита	Задолженность по основному долгу на 31.12.2022 тыс. руб.
по согласованному графику в период 01.01.2022-31.12.2026	Кредит (Евро)	68478 тыс. евро	1938622 (49085 тыс. евро)
в том числе:	долгосрочные обязательства		1114889
	краткосрочные обязательства		823 733
по согласованному графику в период 20.07.2023-31.12.2026	Кредит (Евро)	18437 тыс. евро	1394889 (18437 тыс. евро)
В том числе	Долгосрочные обязательства		1190677
	Краткосрочные обязательства		204212
Всего, в том числе:			3333511
долгосрочные обязательства (статья 1412 бухгалтерского баланса)			2305566
краткосрочные обязательства (статья 1512 бухгалтерского баланса)			1027945

Средства кредитов предоставляются займодавцем в полном соответствии с условиями заключенных договоров об открытии невозобновляемой кредитной линии.

В течение 2022 года начислены проценты за пользование кредитными средствами в сумме 106257 тыс. руб. (1450 тыс. евро), из которых:

- 35466тыс. руб. - сумма процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива (строящегося краболовного судна)
- 70791 тыс. руб. - сумма процентов, включенная в прочие расходы.

6.1.10. Статья 1450 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие показатели:

- долгосрочные арендные обязательства согласно ФСБУ 25/2018 в сумме 88 тыс. руб.
- субсидия в сумме 70 000 тыс.руб., полученная из федерального бюджета в целях возмещения части затрат, связанных с приобретением нового судна

6.1.11. Статья 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в разделе

5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (таблицы 5.3, 5.4) пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

По состоянию на 31.12.2022 г. показатель краткосрочной кредиторской задолженности по статье 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет 69380 тыс. руб.

Показатель кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками увеличился незначительно по сравнению с данными на 31.12.2021г. и на 31.12.2022 составил 25232 тыс. руб. Это связано с расширением хозяйственной деятельности Общества, с заключением договоров с отсрочкой платежа.

Показатель кредиторской задолженности в части расчетов по налогам и сборам увеличился по сравнению с данными на 31.12.2021 и на 31.12.2022 г. составляет 43553 тыс. руб., в том числе текущие обязательства по НДС, НДФЛ и страховым взносам, срок уплаты в бюджет по которым наступит в 2023 году.

6.1.12. Статья 1550 «Прочие обязательства»

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражены:

- налог на добавленную стоимость в сумме 338 тыс. руб., который Общество в качестве налогового агента должно будет уплатить в бюджет по мере осуществления расчетов с иностранным контрагентом;
- краткосрочные арендные обязательства согласно ФСБУ 25/2018 в сумме 109 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

6.2. Отчет о финансовых результатах

В 2022 году Общество осуществляло освоение квоты на вылов камчатского краба, закрепленной за ним в рамках заключенного с Федеральным агентством по рыболовству договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) крабов, предоставленной в инвестиционных целях в области рыболовства.

Выделенная на 2022 год Обществу квота на вылов (добычу) краба камчатского освоена полностью.

В 2022 году Обществом получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

- от оказания услуг по сдаче в аренду судна в сумме 93570 тыс. руб.
- от продажи собственной продукции в сумме 260305 тыс. руб.
- от услуг по хранению в сумме 1 тыс.руб.

Убыток от продаж составил (22728) тыс. руб.

Информация о затратах на производство раскрыта в разделе 6 «Затраты на

производство» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

В состав материальных затрат включена стоимость материалов, списанных на затраты. В состав прочих затрат включены расходы, не включенные в показатели по другим элементам затрат, в том числе, расходы на работы и услуги производственного характера, транспортные расходы, расходы на аренду (фрахт) судов.

6.3. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки в иностранной валюте отражены в отчете о движении денежных средств в оценке по курсу ЦБ РФ, установленному на дату осуществления или поступления платежа.

Поступления (в составе платежей от покупателей и заказчиков) и платежи (в составе платежей поставщикам и подрядчикам) налога на добавленную стоимость (НДС), а также платежи НДС в бюджет и его возмещение отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в составе показателя строки 4132 «Прочие платежи» (денежные потоки от текущих операций) отчета:

- В сумме 2059 тыс.руб. – за 2022 год;
- в сумме 17200 тыс. руб. - за 2021 год,

Суммы НДФЛ, удержанные из заработной платы работников и перечисленные Обществом в бюджет (в качестве налогового агента), отражены в составе показателя строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» (денежные потоки от текущих операций) отчета.

7. Обеспечения обязательств

Информация о полученных и выданных Обществом обеспечениях исполнения обязательств и платежей раскрыта в разделе 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерской отчетности в табличном формате.

7.1. Обеспечения обязательств и платежей полученные

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом получены безотзывные банковские гарантии на сумму 2400902 тыс. руб. Срок действия гарантий – до 28 сентября 2023 года включительно.

7.2. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обществом с ПАО «Сбербанк России» (банк) заключены договоры поручительства в обеспечение исполнения обязательств аффилированных с Обществом лиц (заемщиков),

возникших по договорам об открытии невозобновляемой кредитной линии.

Поручительством обеспечиваются обязательства заемщиков:

- по погашению основного долга,
- по уплате процентов за пользование кредитом,
- по уплате неустоек и возмещению судебных и иных расходов банка по договору
- по возврату суммы кредита и процентов за пользование чужими денежными средствами при недействительности договора или признании его незаключенным.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом выданы обеспечения исполнения обязательств и платежей на сумму 5965612 тыс. руб. (78853 тыс. евро) - обязательства аффилированных с Обществом лиц.

8. Информация о связанных сторонах

Расчеты между Обществом и связанными сторонами в течение 2022 года осуществлялись денежными средствами (безналичная форма расчетов)

8.1. Основной управленческий персонал

Сумма начисленной основному управленческому персоналу в 2022 году заработной платы (включая отпускные и компенсацию отпуска) составила 95 тыс. руб. , сумма страховых взносов, начисленных на оплату труда, составила 29 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 задолженность перед основным управленческим персоналом нет.

8.2. Бенефициарные владельцы

Бенефициарными владельцами являются:

- Озерский Д.М. (ИНН 781410482695)
- Миргородская М.В. (ИНН 782506114817)

В течение 2022 года операции с указанными лицами Общество не осуществляло.

8.3. Лица, контролирующие Общество

В течение 2022 года единственным участником Общества являлось ООО «СЗРК-Мурманск».

Характер отношений со связанной стороной (кем является связанная сторона в сделке)	Виды операций со связанной стороной	Сумма операций (по видам) за отчетный период (тыс. руб.)	Сумма задолженности, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
Поставщик	Услуги по предоставлению в залог	28952	114	1521

Характер отношений со связанной стороной (кем является связанная сторона в сделке)	Виды операций со связанной стороной	Сумма операций (по видам) за отчетный период (тыс. руб.)	Сумма задолженности, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
	имущества в обеспечение обязательств Общества, услуги аренды офисного помещения, склада, поставлены товарно-материальные ценности, услуги по доставке, услуги по предоставлению судна во фрахт		11	1550
Покупатель	Оказаны услуги по доставке, продажа товарно-материальных ценностей	107	106	1231
Займодавец	Получение и погашение займа и процентов	Получен займ в сумме 71600 тыс. руб., погашен займ в сумме 162880 тыс.руб.	67220	1411
			375	1413

8.4. Стороны, которые контролируются с Обществом одним и тем же лицом

В течение 2022 года Обществом со связанными сторонами проводились следующие операции:

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Эта-трейд» (ИНН 5190029090)	Приобретение товарно-материальных ценностей, услуг по фрахтованию судов, по доставке, по предоставлению имущества в залог	Продавец	Приобретено на сумму 19883 тыс. руб.; погашена задолженность в сумме 19803 тыс.руб.	182	1521
ОАО «Североморский Альянс» (ИНН 5110310861)					
ЗАО «Арктиксервис» (ИНН 5191204516)	Продажа товарно-материальных ценностей, услуг	Покупатель	Получено в оплату задолженности 102810 тыс. руб. Продано на сумму 400087 тыс. руб.	297277	1231
ООО «Омега-трейд» (ИНН 2901127743)					
ООО «Карапакс» (ИНН 2901284295)	займ	Займодавец	Получен заем в сумме 1521300 тыс. руб., погашен заем в сумме 307301 тыс.руб. Начислено вознаграждение в сумме 1 116 тыс. руб., оплачено вознаграждение за заем в сумме 315 тыс.руб.	3006499	1411
ООО «Альфа трейд» (ИНН 5105097302)				2671	1413
ООО «Новая Аляска Волхов» (ИНН 5321147540)					

8.5. Стороны, на которых вместе с Обществом значительное влияние оказывается одним и тем же лицом (группой лиц)

В течение 2022 года Обществом со связанными сторонами проводились следующие операции:

Организация	Вид операций	Кем выступает сторона	Объем операций (в т.ч. НДС), тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2022, тыс. руб.	Код статьи бухгалтерского баланса
ООО «Вирма» (ИНН 1001082008)	Приобретение товарно-материальных ценностей, услуг	Продавец	Приобретено на сумму 3565 тыс. руб.; оплачена задолженность на сумму 4953 тыс. руб.	403	1521
АО «Архангельский траловый флот» (ИНН 2901128602)					
ООО «Северо-западная краболовная компания» (ИНН 5190119530)	Продажа товарно-материальных ценностей, услуг	Покупатель	Получено в оплату задолженности 6341 тыс. руб. Продано на сумму 6455 тыс. руб.	114	1231
ООО «Аква-капитал» (ИНН 7825123775)	Заем	Займодавец	Получен заем в сумме 2800 тыс. руб., погашен заем в сумме 10750 тыс.руб. Начислено вознаграждение в сумме 120 тыс. руб.	89250	1411
ООО «Северные промыслы» (ИНН 5190020202)				330	1413

9. Информация о финансово-хозяйственной и инвестиционной деятельности

Основной деятельностью Общества является производство готовой продукции из добытых (выловленных) водных биологических ресурсов (ВБР).

В соответствии с заключенным с Федеральным агентством по рыболовству договором за Обществом до 31.12.2034г. закреплена доля в квоте добычи (вылова) краба камчатского, предоставленной в инвестиционных целях, в размере 20%, район промысла - Баренцево море. Также Обществу предоставлена 0,094% доля в квоте добычи (вылова) общего допустимого улова краба камчатского до 31.12.2033.

В соответствии с заключенным с ФАР договором о закреплении доли квот добычи в инвестиционных целях Общество реализовывает инвестиционный проект по строительству краболовного судна. В целях реализации инвестиционного проекта Обществом заключен контракт на проектирование, строительство и поставку краболовного судна, согласно

которому строительство судна должно завершиться в мае 2023 года.

Общество является резидентом Арктической зоны Российской Федерации (регистрационный номер 19300000058).

Выделенная Обществу на 2022 год квота на вылов ВБР освоена полностью, вылов ВБР и производство готовой продукции осуществлялось на арендованных судах.

Объем выделенной Обществу на 2023 год квоты вылова ВБР сопоставим с объемом квоты, выделенной в 2022 году. Освоение квоты на вылов краба и производство готовой продукции в 2023 году будет осуществляться Обществом на собственном (выкуплено в собственность в январе 2022 года) и арендованных судах.

10. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

11. Прочая информация

В 2022 году Предприятие осуществляло свою деятельность в условиях продолжающегося распространения новой коронавирусной инфекции COVID - 19 и связанных с ней ограничений. При этом указанные обстоятельства не привели к ухудшению финансово-хозяйственного состояния Общества. Предприятием не нарушались условия договоров (контрактов) и сроки платежей, в том числе по выплате заработной платы. Сокращение персонала не проводилось.

Добыча и переработка краба не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В связи с продолжающейся Спецоперацией Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике

Данная ситуация не оказывает негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Таким образом по мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи

с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

По мнению Общества, на деятельность не окажут влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- повышения ключевой ставки Банка России.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

Крупные сделки, требующие одобрения, отсутствуют.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 календарных месяца.

Генеральный директор ООО «ФРОСТЕР»

27.03.2023 г.



Егоров В.А.