

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «Роузвуд Шиппинг»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации	4
1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.	4
1.3. Филиалы и обособленные подразделения	4
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2022 году	4
1.5. Средняя численность за 2022 год составила 167 человек.	5
1.6. Дочерние и зависимые Организации	5
1.7. Органы управления	5
1.8. Бухгалтерский учет в Организации	5
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления Учетной политики	5
2.2 Изменения учетной политики на 2022 год (п. 16 ПБУ 1/2008)	6
2.3 Изменения учетной политики на 2023 год	7
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию	7
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	17
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	21
3.1. Оценка структуры баланса	21
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	21
3.3. Основные средства	21
3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости	21
3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018	22
3.4. Незавершенные капитальные вложения	22
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	22
3.6. Финансовые вложения	22
3.7. Запасы	22
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	22
3.9. Прочие оборотные активы	22
3.10. Кредиты и займы	23
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	23
3.12. Доходы будущих периодов	24
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	24
3.14. Прочие доходы и расходы	24
3.15. Прибыль	25
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	26
3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении	26
3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении	27
3.20. Информация о связанных сторонах	27
3.21. Существенная информация о забалансовых счетах	29
3.22. Информация об участии в совместной деятельности	29
3.23. Государственная помощь	30
3.24. Информация по отчетным сегментам	30
3.25. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)	30
3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	30
3.27. Движение денежных средств	30
3.29. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)	31

3.30. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)	31
3.31. Допущение непрерывности деятельности	31
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	31
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	31
3.34. Информация об экологической деятельности	33
3.35. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	33

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Роузвуд Шиппинг» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Роузвуд Шиппинг»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Роузвуд Шиппинг»
ОКОГУ	4210014
Форма собственности	16
ИНН / КПП	6167088540/616701001
ОГРН	1066167034944
Дата государственной регистрации	08.11.2006
Юридический адрес Организации	344019.г.Ростов-на-Дону, Максима Горького, д.276 офис 6В
Фактический адрес Организации	344019.г.Ростов-на-Дону, Максима Горького, д.276 офис 6В
Лицензии, допуски:	1.Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов МР-1 000296 выдано 04.04.2012 г. бессрочная; 2.Лицензия на погрузочно-разгрузочную деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах МР-4 001594 выдано 19.02.2015 бессрочная.
Свидетельство о присвоении ОГРН	Серия 61, номер 005094507 выдано 08 ноября 2006
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе	Серия 61, номер 003329427 выдано 08 ноября 2006
Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде РФ	Регистрационный номер: 071-056-024962 Дата регистрации: 14.11.2006 Наименование территориального органа: Управление Пенсионного Фонда РФ по Пролетарскому району г. Ростов-на-Дону.
Свидетельство о постановке на учет в Фонде социального страхования	Регистрационный номер в ФСС: 610370002161031 Дата регистрации: 13 ноября 2006 Наименование территориального органа: Филиал № Государственного учреждения Ростовского регионально-отделения ФСС РФ

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности участником (участниками) Организации является (ются):

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в денежном эквиваленте
ООО «Юг Энерго»	100%	10 000,00 руб.

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2022 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2022 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2022 год, %
-----------------------------------	------------------------------	-------------------------------

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная перевозками	8 192	0,6
50.20.3 Аренда морских судов заграничного и каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем	1 350 975	99,40

1.5. Средняя численность за 2022 год составила 167 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2022 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2022 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Генеральный директор -Управляющей организации Акционерное общество «НЗНП Менеджмент» согласно Решения № 27 от 11 ноября 2020 г. избран сроком на 5 (пять) лет.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2021 году - Генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент» Управляющей организации ООО «Роувуд Шиппинг» Шуньков Д.В.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №30/12/2021 на 2022 год».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса.

2.2 Изменения учетной политики на 2022 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее — ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная
- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств,
- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства;
- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;
- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее — ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;
- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. М 208н (далее — ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;
- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно нормам п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчета/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 года» Раздела 1 «Движение капитала»

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Организация определила, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Организация применила разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

2.3 Изменения учетной политики на 2023 год

В учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество решило досрочно не применять.

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

объекты основных средств, включая

- объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
- объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки-передачи/акта приемки законченного строительством объекта);

капитализируемые затраты

- капитализируемые регламентные ремонты;
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

незавершенные вложения в основные средства

- незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
- незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
- затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
- затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов,
- затраты на выполнение капитализируемых ремонтов линейных объектов;

прочие активы, признаваемые в составе основных средств

- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности,

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате

проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемого ремонта линейных объектов.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, консервации), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского, баланса за период, предшествующий отчетному.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) по текущей (рыночной) стоимости.

Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) признаются прочими расходами организации.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

Квалификация финансовых вложений не производится.

Классификация депозитных счетов не производится.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

- *Признание запасов в бухгалтерском учете*

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

- *Единица учета запасов*

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются следующие изменения единиц их учета.

- *Аналитический учет запасов*

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

- *Оценка запасов-общий подход*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- *Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета*

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- *Оценка запасов при приобретении (создании)*

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения материальных ценностей других лиц, находящихся у Организации.

Запасы, не принадлежащие Организации, отражаются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре и/или указанной в передаточных актах или в оценке, согласованной с его собственником.

• Оценка незавершенного производства и готовой продукции

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Порядок формирования фактической себестоимости незавершенного производства.

- *Оценка запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал*

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактической себестоимости запасов приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей).

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

В этом случае для определения рыночной стоимости таких запасов привлекается независимый оценщик.

- *Оценка запасов, полученных безвозмездно*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

- *Оценка запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов*

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Организации, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов.

Такие материальные ценности оцениваются по предполагаемой стоимости их продажи, уменьшенной на сумму предполагаемых затрат, необходимых для демонтажа и разборки основного средства с целью извлечения (получения) ценностей из ликвидируемого объекта, доведения их до готовности к продаже и осуществления продажи (чистая стоимость продаж), но не выше остаточной стоимости ликвидируемого основного средства. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

- *Оценка запасов, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами*

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в

фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- *Оценка запасов, поступающих по неотфактурованным поставкам*

Неотфактурованными поставками считаются запасы, поступившие в Организацию, на которые отсутствуют документы поставщика (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Не признаются неотфактурованными поставками:

- поставки, по которым отсутствуют счета-фактуры,

- поступившие, но не оплаченные запасы, на которые имеются расчетные документы.

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления в бухгалтерских службах соответствующих регистров по приходу запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.

Запасы, поступившие без расчетных документов, принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам и отражаются на счетах учета запасов (в зависимости от их назначения) учитываются обособленно

В случаях, если Организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость запасов, то указанные запасы приходятся:

- по ценам, указанным в договоре поставки или спецификации к договору

- по запасам в предыдущих отчетных периодах, если на момент поступления ценностей в договоре с поставщиком цены не определены,

- по фактической себестоимости аналогичных запасов, если поступившие запасы ранее не закупались.

Запасы, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности их Организации (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве запасов. Такие запасы хранятся на складах обособленно и до выяснения результатов приемки не могут расходоваться. Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких запасов.

- *Оценка запасов, находящихся в пути*

Под запасами, находящимися в пути, понимаются запасы, которые еще не поступили в Организацию, но по которым к Организации перешли экономические риски и выгоды, связанные с использованием запасов для извлечения дохода.

Запасы, принадлежащие Организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Такие запасы, приходятся на отдельном субсчете/аналитическом счете счета 10 «Материалы» по стоимости, указанной в договоре, в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками без оприходования этих ценностей на склад.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 10 «Материалы».

В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам запасов.

- *Оценка запасов при их выбытии*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

- *Учет спецоснастки (специальной одежды)*

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- *Учет аварийного резерва*

Аварийный резерв представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на производственных объектах.

Материальные ценности, входящие в состав аварийного резерва (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящей УП) подлежат учету Организациям в составе запасов.

- *Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей*

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- *Оценка запасов после признания*

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

- *Раскрытие информации в отчетности*

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;
- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов;
- решение о применении ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд.

В бухгалтерской отчетности в отношении товаров дополнительно подлежит раскрытию с учетом существенности информация о стоимости товаров, переданных в залог и иная информация, предусмотренная требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Товары отгруженные отражаются в Бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по отдельной подстатье «Товары отгруженные» к статье «Запасы» по фактической себестоимости (стоимости приобретения) с учетом прямых расходов, связанных с продажей (транспортировкой и т.п.) отгруженной продукции, товаров (остаток по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода).

Информация о стоимости запасов, входящих в состав аварийного резерва, в случае ее существенности раскрывается в Бухгалтерском балансе в разделе II обособленно от других видов запасов.

Спецодежда (со сроком использования более 12 месяцев) отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих основных средств.

Порядок признания выручки организации

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

Порядок признания управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Управленческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и относятся на себестоимость продаж отчетного периода.

Организация применяет следующий метод распределения управленческих расходов для налогового учета пропорционально доли выручки облагаемой и необлагаемой налогом на прибыль.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но от которых ожидается получение экономических выгод в будущем, отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на издержки производства и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца следующего за тем, в котором объект принят к учету.

Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: Величина оценочных обязательств рассчитывается исходя из:

- средне-дневного заработка работника, исчисленного по состоянию на дату определения оценочного обязательства

- количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;
- суммарной ставки страховых взносов, применяемой к выплатам работника в процентах на дату определения оценочного обязательства.

Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, Общество проводит корректировку сформированного резерва. Данный вариант позволяет не завышать величину прочих доходов и расходов.

Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС. Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по аренде

Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) не ведет

Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 15 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 15 %

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Роузвуд Шиппинг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «Роузвуд Шиппинг» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то они корректируются исходя из правил, которые установлены нормативными актами по бухгалтерскому учету, применяемыми в отчетном периоде. В результате таких корректировок сравнительные показатели предшествующего периода, представленные в бухгалтерской отчетности за отчетный период, могут не совпадать с этими же показателями за предшествующий период (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

В связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета в 2022 году, изменились положения учетной политики, последствия изменения которой отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию ОС на начало 2022 года, в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как ОС, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. показатели на 31.12.2021 г. приведены с учетом корректировки:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Текстовые) за 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31.12.2021», тыс. руб.			Объяснения
		в бух. балансе на 31.12.2021 г.	корректировка	в бух. балансе на 31.12.2022 г.	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	1 733 248	1 166 650	2 899 898	Отражение последствий пересмотра элементов амортизации; Определение ликвидационной стоимости объектов основных средств; Определение способа и цели использования предмета аренды арендатором
Отложенные налоговые активы	1180	236 793	(19 287)	217 506	
Прочие внеоборотные активы	1190	131 168	(131 168)	0,00	
Итого по разделу I	1100	2 101 209	1 016 195	3 117 404	
БАЛАНС	1600	2 567 761	1 016 195	3 583 956	
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Переоценка внеоборотных активов	1340	361 903	(361 903)	0,00	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	720 189	1 190 289	1 910 478	
Итого по разделу III	1300	1 132 103	828 386	1 960 488	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	89 114	187 809	276 923	
Итого по разделу IV	1400	413 390	187 809	601 261	
БАЛАНС	1700	2 567 761	1 016 195	3 583 956	

Отражение в бухгалтерском балансе специфических показателей	
незавершенных капитальных вложений	Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».
Крупные расходов на ремонт ОС	согласно пункту 10 ФСБУ 6/2020 существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами. Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и срока полезного использования объектов основных средств, в отношении которых осуществлены указанные затраты.
выданные (полученные) авансы	отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).
состав денежных средств и денежных эквивалентов	- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату;
Отражение разовых платежей по	данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская

договорам страхования (авансы)	задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности она отражается по двум разным подстрокам: - долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев); - краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)								
Отражение расходов будущих периодов:	Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы". Внутри разделов распределение осуществляется следующим образом: <table><tr><th>Расходы, учитываемые как РБП</th><th>Суть расхода и порядок его учета</th><th>Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)</th></tr><tr><td>-Компьютерные программы, приобретенные для использования, - Страхование, -Информационно-консультационные услуги, -Регистрация судов в РМРС</td><td>Сумма фиксированного разового платежа отражается, как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора.</td><td>строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев.</td></tr></table>			Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)	-Компьютерные программы, приобретенные для использования, - Страхование, -Информационно-консультационные услуги, -Регистрация судов в РМРС	Сумма фиксированного разового платежа отражается, как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора.	строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев.
Расходы, учитываемые как РБП	Суть расхода и порядок его учета	Строка в отчетности (подстрока – если сумма существенная)							
-Компьютерные программы, приобретенные для использования, - Страхование, -Информационно-консультационные услуги, -Регистрация судов в РМРС	Сумма фиксированного разового платежа отражается, как расходы будущих периодов и списывается в течение срока действия договора.	строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» разд. I баланса - если срок использования программы более 12 месяцев; или строки 1260 «Прочие оборотные активы» разд. II баланса - если срок использования программы менее 12 месяцев.							
Отражение в Отчете о финансовых результатах специфических показателей									
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	Развернуто								
Доходы и расходы	отражены отдельно по каждому виду деятельности:								
Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющая <u>пять и более</u> процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период	отражается по каждому виду в отдельности.								
Отражение в Отчете о движении денежных средств специфических показателей									
Отражение арендных платежей арендатором	Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются денежных потоков от текущих операций.								
денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	Организация отражает без учета НДС В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ; - возвращенные из бюджета. Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: - 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета; - 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет								
суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются	в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».								
Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте	Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: производится по курсу ЦБ на дату совершения операций, а также на отчетную дату								

Отчет об использовании целевых поступлений

Отчет о целевом использовании средств не представляется в составе годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация является коммерческой (ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 29.12.2015г. № 07-01-06/77013).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

Структура актива	Показатель на 31.12.2021, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2022, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	3 117 404	87	2 844 668	79
Оборотные активы	466 552	13	747 472	21
Итого актив	3 583 956		3 592 140	
Капитал и резервы	1 960 488	55	2 249 619	63
Долгосрочные обязательства	601 261	17	913 289	25
Краткосрочные обязательства	1 022 206	28	429 232	12
Итого пассив	3 583 956		3 592 140	

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов отсутствует.
НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
Наличие и движение результатов НИОКР отсутствует.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР

Затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями отсутствуют.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации отсутствуют.

3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018

В 2022 году Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение обязательств которых истекает до конца 2022 года (п.51 ФСБУ 25/2018).

ИП Бабаева Л.М. договор аренды от 02.02.2021года срок окончания 01.12.2022г.

ИП Бабаева Л.М. договор аренды от 01.12.2022 года сроком на 11 месяцев.

По этому договору изменилась (увеличилась) площадь арендуемых площадей.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл.2.2 "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2022г нет объектов для отражения.

3.7. Запасы

Структура и движение материально-производственных запасов Организации представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2022 г. материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, не выявлено, соответственно резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2022 г. не создавался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Структура и движение дебиторской задолженности Организации представлены в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 517 166тыс. руб. представляет собой:

-авансы выданные в сумме 54 607 тыс. руб., за вычетом НДС (20%) 76.ВА, в том числе

авансы на приобретение ТМЦ 44 586 тыс.руб.

-зadолженность покупателей в сумме 409 400 тыс. руб.

-прочие дебиторы в сумме 53 159 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составил: 9 705 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «Камсмастер»	30.06.2021	2021 год	9 705	9 705

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены расходы будущих периодов со сроком погашения до 12-и месяцев.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице Пояснений.

Статья	2020 тыс. руб.	2021 тыс. руб.	2022 тыс.руб
Расходы будущих периодов	5 249	5 468	137
Авансы под приобретение запасов	-	12 872	
ИТОГО	5 249	18 340	137

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 647 179 тыс. руб.

№ п/п	Вид обязательства	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Дата возникновения	Дата погашения
1	АО «НЗНП» Заем	324 338	324 338	01.07.2012	01.04.2024
2	ООО «ТД НЗНП» Заем	322 841	372 841	15.01.2018	31.12.2024
Итого строка 1410 «Заемные средства»		647 179	697 179	x	x

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 15106 в сумме 204 569 тыс. рублей

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 204 569 тыс.рублей.

№ п/п	Вид обязательства	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Дата возникновения	Дата погашения
1	АО «НЗНП» Проценты	104 946	86 135	31.12.2022	30.11.2023
2	ООО «ТД НЗНП» Проценты	99 623	78 038	31.12.2022	30.11.2023
Итого строка 1510 «Заемные средства»		204 569	164 172	x	x

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:
Краткосрочные 204 569 тыс. руб.
Долгосрочные 647 179 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

Сумма затрат по займам и кредитам:
- включенных в прочие расходы проценты, начисленные за 2022г – 40 397 тыс.рублей.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 214 160 тыс. руб. и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме 191 369 тыс. руб.,
- задолженность перед покупателями в сумме 632 тыс. руб.(в том числе авансы полученные, за вычетом НДС (20%- 76.АВ)
- задолженность перед персоналом 11 712 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 997 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 1 979 тыс. руб.

-прочие кредиторы 7 471 тыс. руб.

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2021	2022
Агентирование судов	2 333	7 184
Консультационные услуги	917	
Грузовые перевозки	720 564	
Тайм-чартер	686 037	1 350 975
Зачистка танкера		1 009
ИТОГО	1 409 851	1 359 168

Расходы от осуществления данного вида деятельности за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2021	2022
Материальные затраты	327 472	362 931
Расходы на оплату труда	145 968	192 077
Отчисления на социальные нужды	11 359	12 719
Амортизация	215 514	189 972
Прочие затраты	348 194	297 836
ИТОГО	1 048 507	1 055 535

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 303 633 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2021	2022
Проценты к получению		3 561
Возмещение средних дистиллятов	65 685	32 167
Курсовая разница	26 729	211 390
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	491	57
Переоценка внеоборотных активов	88 552	
Продажа, покупка валюты	1 181 201	291 773
Возмещение из ФСС	45	12
Прочие внереализационные доходы	2	
Списание кредиторской задолженности	2 530	432
Реализация прочего имущества	89	
Штрафы		712
Возмещение материального ущерба (прошлых лет)		6 236
Прочие доходы		8
ИТОГО Прочие доходы	1 365 324	542 787
ИТОГО Проценты к получению		3 561

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2021	2022
Проценты к уплате	40 436	40 397
Услуги банка	1 730	1 030
Резервы по сомнительным долгам	9 705	
Продажа, покупка валюты	1 179 626	277 951
Пени и штрафы		574
Начислены страховые взносы по акту проверки		435
Курсовая разница	33 157	238 618
Передача товаров безвозмездно	300	463
Прочие внереализационные расходы	14 651	16 735
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	4 008	53
Госпошлина	75	
ИТОГО Прочие расходы	1 243 251	535 859
ИТОГО Проценты к уплате	40 436	40 397

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

3.15. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 273 725 238 руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 756 999 руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 11 465 388 руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 10 812 306 руб., сумма начисленного ПНА 653 082 руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год возникло: 654 тыс руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Материалы			230	
Амортизируемое имущество	34 754	19 287		
Убытки прошлых лет	218 942	1 498		
Расходы будущих периодов			424	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили: 10 812 тыс руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	276 929	187 876	3 197	15 438
Доходы будущих периодов			1 429	

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано со списанием в налоговом учете убытков прошлых лет (2014г) с целью уменьшения налогооблагаемой базы текущего периода.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Показатели	Описание
Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02)	Не имеются
Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02)	Не имеются
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02)	Не имеются

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

3.17. Информация об оценочных обязательствах и оценочных значениях, и их изменении

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	9 705	9 705		

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице 7 Пояснений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	7 382	10 503	+3 121	Увеличение среднего заработка и количества не использованных дней отпуска

1. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) (пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010)- 42 %.

2. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3. Обязательства по выплате работникам премии по итогам года отсутствуют.

4. Оценочное обязательство, касающееся судебного разбирательства по иску, направленному в 2021г. о взыскании с организации «Каммастер» по договору поставки, в прошлом периоде сформировано на полную сумму иска (9705 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения обязательства - 2023 г.

3.19. Информация об условных обязательствах, условных активах и их изменении

В организации условные обязательства и условные активы отсутствуют.

3.20. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г. № 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	4	5
1	Общество с ограниченной ответственностью «Юг Энерго»	<i>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих Уставный капитал Общества</i>	11.09.2020
2	Пак Валерий Анатольевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	15.07.2020
3	Акционерное общество «Юг Энерго»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	23.12.2022
4	Акционерное общество «НЗНП Менеджмент»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества.	11.02.2020
5	Шуньков Дмитрий	Лицо принадлежит к той	14.07.2020

	Владимирович	же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	
6	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом НЗНП»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	06.08.2015
7	Общество с ограниченной ответственностью «Роузвуд Шиппинг»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	14.06.2012
8	Общество с ограниченной ответственностью «ЮгТранс-НЗНП»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	17.09.2020
9	Международная компания общество с ограниченной ответственностью «СУНОР»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	14.07.2021
10	Кадубовский Михаил Сергеевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	14.07.2021
11	Общество с ограниченной ответственностью «НЗНП Инжиниринг»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	11.09.2020
12	Шергин Алексей Сергеевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	11.09.2020

В соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации отмыыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» (далее – «Федеральный закон») ООО «Роузвуд Шиппинг» располагает сведениями о своих бенефициарных владельцах. Информация о бенефициарных владельцах Общества раскрывается Обществом в его отчетности в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию о бенефициарном владельце, так как Общество включено в санкционные списки, в связи с геополитической напряженностью, ограничениями, введенными в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (далее – «ПБУ 11/2008»), Общество не раскрывает информацию о бенефициарном владельце, так как данное лицо включено в санкционные списки, в связи с геополитической напряженностью, ограничениями, введенными в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Выплаты бенефициарным владельцам в 2021-2022г.г. не производились.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент» управляющей организации ООО «Роузвуд Шиппинг» за 2022 год было выплачено 51 438 тыс. рублей.

Сделки со связанными сторонами за отчетный (2022) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции, а также выданные поручительства, гарантии)	Объем проводимых операций за отчетный период (2022), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2022 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2022 г.
АО «НЗНП»	Оказание услуг	13 143	31.12.2023	167 462	
АО «НЗНП Менеджмент»	Управление ООО «Роузвуд Шиппинг»	56 637	31.12.2023	5 199	
ООО «ЮГТранс НЗНП»	Оказание услуг	23 373	31.12.2023	9	
АО «НЗНП»	заем		31.12.2023	324 338	
АО «НЗНП»	проценты	18 812	31.12.2023	104 946	
ООО ТД «НЗНП»	заем		31.12.2023	322 841	
ООО ТД «НЗНП»	проценты	21 585	31.12.2023	99 623	

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2021) год:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер проводимых операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции, а также выданные поручительства, гарантии)	Объем проводимых операций за отчетный период (2021), тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов 31.12.2021 г.	Величина образованных резервов по сомнительным долгам 31.12.2021 г.
АО «НЗНП»	Оказание услуг	9 270	31.12.2022	422 194	
LND Sunor	Оказание услуг	483	31.12.2022	446	
АО «НЗНП Менеджмент»	Управление ООО «Роузвуд Шиппинг»	45 648	ежемесячно		
АО «НЗНП»	заем		01.04.2024	324 328	
АО «НЗНП»	проценты	18 812	31.12.2022	86 135	
ООО ТД «НЗНП»	заем		31.12.2024	372 841	
ООО ТД «НЗНП»	проценты	21 625	31.12.2022	78 038	

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность Организации перед аффилированными лицами составляет 1 024 418 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.21. Существенная информация о забалансовых счетах

Существенная информация о забалансовых статьях указывается на основании Информации Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 г. N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».

По состоянию на 31.12.2022 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах и т.д.

В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.	на 31.12.2020 г. тыс. руб.
Счет 50 «Касса»			
Счет 51 «Расчетные счета»	3 130	4 347	5 204
Счет 52 «Валютные счета»		12 746	6 000
Счет 55 «Специальные счета в банке»	140 000		
ИТОГО		17 093	11 204

Показатели	Описание
Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011)	Не имеются

Показатели	Описание
25 ПБУ 23/2011)	

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Не имеется
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Не имеется

3.30. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается. События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой

вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое, процентных ставок, курсов иностранных валют. Для защиты от неблагоприятного воздействия различных факторов риска Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена, оценивает способность предприятия своевременно и эффективно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры.

Кредитный риск

Руководство Общества оценивает подверженность влиянию кредитного риска. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные готовую продукцию, товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Руководство компании осуществляет ежемесячный ретроспективный и перспективный анализ движения денежных потоков, что позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Риски, обусловленные влиянием ситуации, сложившейся в 2022 г., геополитические риски

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В 2022 году геополитическая ситуация в мире является очень сложной для России и ее экономической безопасности. Увеличивается давление западных санкций, перестраиваются мировые финансовые институты, трансформируются процессы внешней торговли.

Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Организация не относится к оборонному, аэрокосмическому или морскому секторам, на которые пришлось основные ограничения. Вместе с тем, это обстоятельство не может не иметь последствий для деятельности организации и бухгалтерской отчетности.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Принимая во внимание масштаб условий геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении РФ и их потенциальной значимости для экономики, руководство Организации заявляет об отсутствии каких-либо существенных событий, связанных с данными условиями, которые требуют корректировки или раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской отчетности.

Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Организации в текущих условиях.

Руководство уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

3.34. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.20

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в п. 3.10.

3.35. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Показатели	Описание
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)	202 238 тыс руб
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006)	-44 742 тыс руб
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006)	-
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006)	Доллары США Курс на 31.12.2022 г. – 70,3375
Кросс-курс соответствующей валюты в случае отсутствия официального курса этой валюты к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694)	-

Генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент»
Управляющей организации ООО «Роузвуд Шиппинг»



Д.В. Шуньков