ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
ЗА 2023 ГОД

«27» марта 2024 года

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации:

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

Единственным участником общества является Акционерное общество «НОРЕБО ХОЛДИНГ»
Зарегистрированный размер уставного капитала – 3 841 831 тыс. руб.

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

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

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

1.2. Виды деятельности Общества:

Основные виды хозяйственной деятельности Общества в 2023 году:
- деятельность инфраструктуры морских портов,
- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям,
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками,
- хранение и складирование замороженных или охлажденных грузов,
- хранение и складирование прочих грузов.

Для осуществления своей деятельности предприятие имеет лицензии:

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

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

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

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества:

Органы управления Общества по уставу на 31.12.2023г.: общее собрание участников, единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

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

1.4. Информация о численности персонала Общества:
Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составляла – 201 чел.
Фонд оплаты труда АУП составил – 86 453 тыс. рублей.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты:

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год решение участником о распределении прибыли на выплату дивидендов и иные цели не принималось.

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

ООО «Терминал «Сероглазка»» в 2024 году намерено продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципами непрерывности деятельности.

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Орлов Виталий Петрович - бенефициарный владелец,
АО «НОРЕБО-ХОЛДИНГ» - единственный участник,
Вальтер Владимир Евгеньевич – единоличный исполнительные орган;

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

«АО "Северный Альянс", АО "РК "Согра", АО "Альмор Атлантика", АО "Норебо РУ", ООО "Арктик Шиппинг", АО "Ремтехника", АО "Альтернатива", АО "РПИ", АО "Карат-1", ООО "РОЛИЗ", АО "АКРОС", ПАО "МТФ", АО ""МГФ"", ООО "Комплекс", ООО "Паллада", АО "Акрос 3", АО "ЯМСы", ООО "УК НОРЕБО", «Оходск Фишинг Кампани Лимитед», АО "САХАЛИНЛИЗИНГФЛОТ", ООО "РК "Полярное море+", АО «Карельские морепродукты», ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ», АО "КЗБ-сельдь", ООО "Анива", АО "БЛАФ", «Norebo Overseas Holding Limited», ООО "Капродон", ООО "Атлас", ООО "Терминал "Ударник", ООО "Северная недвижимость", ООО "НОРЕБО Логистика", ООО "Роскон", ООО "Рем-Нова ДВ", ООО "ЦЛП НОРЕБО", ООО "Энергоресурс", ООО "Ретривер", АО "СРС", АО "ПСРЗ", АО "Стрелец", АО "Таурус", АО "Эридан", ООО "Нева-Стапель", ООО "Рем-Нова СЗ", АО "Северная Флотилия", ООО «СЗО», ООО «Морской бриз 2», ООО «УК Верфь», ООО «Айсберг-Норд», ООО «Терагра Норд», ООО «Терагра Зюйд», ООО «Терагра Вест», ООО «Терагра Ост», АО «СК «Авача».

Кроме того, связанными сторонами в 2023 году являлись: АО "СОДРУЖЕСТВО+" (прекращена деятельность 14.11.2023 путем ликвидации), ООО "ЗОЛОТОЙ УРОЖАЙ" (прекращена деятельность 03.05.2023 путем присоединения), АО "Рыбфлот" (прекращена деятельность 30.01.2023 путем присоединения), ООО "Пелла СК", «Norebo Africa, S.L.U.» (прекращена деятельность 16.01.2023), «Norebo Hong Kong Limited» (прекращена деятельность 16.01.2023), «Norebo Europe Limited» (прекращена деятельность 16.01.2023), "Velfag ehf." (прекращена деятельность 09.08.2023).

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

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

3.3.1.1. Сведения о наличии и движении задолженности с аффилированными лицами по полученным долгосрочным займам и процентам.
Остаток задолженности перед связанными сторонами по полученным займам и начисленным процентам по состоянию на 31.12.2023г. составляет 896 057 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность 838 000 тыс. руб.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.22 г., тыс. руб.	Сумма полученных займов в 2023г., тыс. руб.	Сумма начисленных процентов в 2023г., тыс. руб.	Сумма погашенной задолженности в 2023г., тыс. руб.	Переведено из долгосрочной задолженности в 2023 г.	Остаток задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб.
АО «КАРАТ-1»	673 795	-	40 661	37 207	-	677 249
В т. ч. Краткосрочная часть	6 795	-	40 661	37 207		10 249
АО «АЛЬТЕРНАТИВА»	241 427	-	16 230	38 849		218 808
В т.ч. краткосрочная часть	36 427	-	16 230	38 849	34 000	47 808
ИТОГО	915 222	-	56 891	76 056		896 057

В т.ч. краткосрочная часть	43 222	-	56 891	76 056	34 000	58 057

Остаток задолженности перед связанными сторонами по договорам купли-продажи основных средств с рассрочкой платежа и процентам по состоянию на 31.12.2023г. составляет сумму 64 660 тыс. руб.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.22г., тыс. руб.	Приобретено основных средств в 2023г	Сумма начисленных процентов в 2023г., тыс. руб.	Сумма погашенной задолженности в 2023г., тыс. руб.	Переведено из долгосрочной задолженности в 2023 г.	Остаток задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб.
АО «АКРОС»	97 440	-	5 898	38 678		64 660
В т.ч. краткосрочная часть	41 391	-	5 898	38 678	15 293	23 904

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

Остаток задолженности перед связанными сторонами по полученным беспроцентным займам по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

В 2023 году от ООО «Терминал Ударник» займы не получались, сумма погашения составляет 172 100 тыс. руб.

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

Остаток задолженности по выданным беспроцентным займам по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.22 г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Сумма выданных беспроцентных займов в 2023., тыс. руб.	Сумма погашенных беспроцентных займов в 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов
ООО «Норебо Логистика»	79 000	-	79 000	-
ООО «Рем Нова ДВ»	264 100	25 000	289 100	-

3.3.2. Вторая группа связанных сторон сформировалась в связи с оказанием услуг ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»

Остаток задолженности по этим обязательствам по состоянию на 31.12.2023г. составляет 45 316 тыс. руб.

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

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.22 г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг в 2023г., тыс. руб.	Стоимость погашенной задолженности в 2023г. (за минусом возвратов), тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «АКРОС»	2 767	21 969	23 018	1 718
АО «АКРОС 3»	2	2 110	2 110	2
АО «БЛАФ»	101	342	443	-
АО «КЗБ-СЕЛЬДЬ»	-	14 662	13 304	1 358
ООО «МАГАДАНТРАЛФЛОТ»	168	3 060	3 228	-
ООО «РОЛИЗ»	1 668	4 575	6 234	9
ООО «САХАЛИН ЛИЗИНГ ФЛОТ»	1 586	7 272	7 782	1 076
АО «СК «АВАЧА»	-	23 391	23 391	-
АО «ЯМСЫ»	1 139	131 163	121 520	10 782
АО «ПСРЗ»	9 124	3 160	11 389	895
ООО «Норебо Логистика»	-28 686	326 969	297 252	1 031
ООО «Рем Нова ДВ»	5 230	3 248	7 468	1 010
ООО «Рем Нова ДВ» (ОП)	13 834	42 200	43 975	12 059
ООО «Терминал «Ударник»	2 773	9 553	8 898	3 428
ООО «Ретривер»	5 345	2 112	6 834	623
АО «СРС»	9 271	3 159	11 535	895
ООО «Рем Нова СЗ»	-	10 430	-	10 430

3.3.3. Третья группа связанных сторон включает компании, оказавшие услуги ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»»
Остаток задолженности по этим обязательствам по состоянию на 31.12.2023г. составляет 48 359 тыс. руб. в пользу контрагентов.

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.22 г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг в 2023г., тыс. руб.	Стоимость погашенной задолженности в 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ»	-45	526	470	-101
АО «СК «АВАЧА»	-2 937	102 490	59 103	-46 324
АО «ПСРЗ»	-111	-	111	-
ООО «РЕМ-НОВА ДВ» (ОП)	-384	3 282	2 030	-1 636

ООО «УК Норебо»	-	24	24	-
АО «Альтернатива»	-	263	-	-263
ООО «Норебо Догистика»	-	301	298	-3
АО Норебо РУ ПШН	-	32	-	-32

3.3.4. Четвертая группа связанных сторон – прочие операции (расчеты в рамках агентских договоров за хранение, доставку продукции, по претензиям, по полученной безвозмездно помощи, взносам в уставный капитал, по договорам аренды и другие операции).
Остаток задолженности по этим обязательствам по состоянию на 31.12.2023г. составляет 8 610 тыс. руб. в пользу контрагентов.

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.22г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»», (-) задолженность в пользу контрагентов	Изменение задолженности в 2023г., тыс. руб.	Изменение задолженности, в 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022г., тыс. руб., (+) задолженность перед ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» (-) задолженность в пользу контрагентов
АО «АКРОС»	- 2 611	13 160	15 366	-4 817
ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА»	932	4 902	5 884	-50
АО «НОРЕБО ХОЛДИНГ»	-561 896	715 266	157 271	-3 901
В т.ч.: взнос в уставный капитал	-561 000	711 000	150 000	-
АО «СРС»	180	689	869	-
АО «ЯМСЫ»	5	703	550	158
ООО «Терминал Ударник»	-	7919	7 919	-
ООО «РЕМ-НОВА» (ОП)	1 474	1 676	3 150	-

В 2023 году получены от дочерней организации АО «СК Авача» дивиденды в сумме 10 000 тыс. руб. (50% от общей суммы дивидендов) согласно принятому решению акционеров (протокол № 01 от 28.06.2023).
Суммы задолженности связанных сторон, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. не являются сомнительными.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2023 г. составили 16 355 тыс. руб., из них расходы на оплату труда 16 355 тыс. руб., остаток задолженности ООО «ТЕРМИНАЛ «СЕРОГЛАЗКА»» перед основным управленческим персоналом по состоянию на 31.12.2023 г. составил 321 тыс. руб. Данная задолженность является краткосрочной.

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

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

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

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

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

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка основных средств не производится.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором приобретены, так как информация о них несущественна для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов (то есть не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности) исходя из требований рациональности в соответствии с пунктом 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н.
- В качестве основных средств активы, отвечающие определению основных средств, независимо от стоимости учитываются: земельные участки, объекты природопользования, недвижимое имущество.
- Ликвидационная стоимость определяется по всем объектам основных средств, первоначальная стоимость которых более 1 млн. руб. и остаточная стоимость более 100 тыс. руб. Ликвидационная стоимость признается равной 0, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма не является существенной (менее 100 тыс. руб.) или не может быть определена;
- Капитализации подлежат плановые ремонты, осуществляемые с периодичностью свыше 12 мес., если стоимость такого ремонта существенна: превышает 100 тыс. руб. и 5% от первоначальной стоимости ремонтируемого основного средства. Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются техническими специалистами в соответствии с технической документацией, нормативно-установленными требованиями или на базе экспертной оценки, основанной на предыдущем опыте.
- Объект основных средств и капитальных вложений, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается признается по балансовой стоимости в

качестве долгосрочного актива к продаже. Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в бухгалтерском балансе в разделе "Оборотные активы" по статье "Прочие оборотные активы".

- Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной в зависимости от способа поступления по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- Затраты на приобретение любого лицензионного программного обеспечения признаются в качестве НМА (если программа будет использоваться свыше 12 мес.). Затраты на периодическое обновление программного продукта учитываются в составе отчетного периода.
- Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.
- По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования и положительной деловой репутации определяется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива, выраженного в месяцах.
- В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать нематериальный актив, срок полезного использования такого актива подлежит уточнению.
- К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. В составе запасов также учитываются материалы, используемые для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев (ГСМ для управленческих нужд, продукты питания для управленческих нужд, канцелярские товары, оргтехника и прочие офисные принадлежности, иные запасы для управленческих нужд).
- Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).
- Порядок учёта по договорам аренды:

a) Обязательство по аренде (кредитовое сальдо по счёту учёта расчётов по аренде на дату начала аренды) оценивается на дату начала аренды по приведённой стоимости будущих арендных платежей (постоянной части арендной платы), которые ещё не осуществлены на эту дату;
b) стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости;
c) В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку арендных платежей. Предприятие признает такие арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
d) Для расчета соответствующих активов и обязательств арендатор определяет ставку дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

e) По договорам аренды, сторонами которых являются компании под общим контролем – Общества Терминал Сероглазка, арендодатель определяет ставку дисконтирования, которую он в случае финансовой аренды будет использовать для расчета инвестиции в аренду в размере ее чистой стоимости, и предоставляет данные о такой ставке арендатору.

f) Если фактическая ставка дисконтирования Обществом в качестве арендатора не может быть определена, то в качестве ставки дисконтирования она применяет процентную ставку, под которую она может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Предприятие определяет ставку привлечения заемных средств на основании данных внешнего источника ЦБ РФ – "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям" с учетом валюты и даты договора;

g) Стоимость ППА погашается посредством амортизации ежемесячно, амортизация актива в форме ППА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования, срок полезного использования ППА устанавливается равным сроку аренды (ожидаемому сроку права пользования арендным активом с учетом намерения и возможности);

h) При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

i) Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчётной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;

j) В отчёте о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате».

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

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

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

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

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

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

V. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств.

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации (за минусом списанной)	На конец года	
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация				Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023	2 168 401	(240 620)	18 252	(1 292)	(113 519)	2 185 361	(354 139)
	5200	за 2022	2 152 474	(157 419)	57 412	(41 485)	(83 201)	2 168 401	(240 620)
В том числе:									
Земельные участки	5201	за 2023	67 831	-	-	-	-	67 831	-
	5221	за 2022	67 831	-	-	-	-	67 831	-
Здания	5202	за 2023	914 905	(59 439)	-	-	(21 235)	914 905	(80 674)
	5222	за 2022	914 905	(38 204)	-	-	(21 235)	914 905	(59 439)
Машины и оборудование (кроме офисного), используемые для оказания услуг в порту	5203	за 2023	539 206	(108 310)	4 413	(622)	(51 124)	542 997	(159 434)
	5223	за 2022	556 810	(81 236)	14 085	(31 689)	(27 074)	539 206	(108 310)
Сооружения, используемые для оказания услуг в порту	5204	за 2023	374 810	(34 283)	13 156	-	(13 993)	387 965	(48 276)
	5224	за 2022	372 298	(20 644)	2 512	-	(13 639)	374 810	(34 283)
Производственный и хозяйственный инвентарь, используемые для оказания услуг в порту	5205	за 2023	1 433	(645)	-	-	(200)	1 433	(845)
	5225	за 2022	1 552	(442)	413	(532)	(203)	1 433	(645)
Офисное оборудование, используемые для оказания услуг в порту	5206	за 2023	4 356	(3 194)	106	(670)	131	3 792	(3 063)
	5226	за 2022	4 397	(2 436)	109	(150)	(758)	4 356	(3 194)

Транспортные средства, используемые для оказания услуг в порту	5207	за 2023	136 356	(17 165)	-	-	(5 886)	136 356	(23 051)
	5227	за 2022	132 787	(11 808)	3 568	-	(5 357)	136 356	(17 165)
Объекты природопользования	5208	за 2023	4 652	(1 494)			(264)	4 652	(1 758)
	5228	за 2022	4 652	(1 230)	-	-	(264)	4 652	(1 494)
Прочие	5209	за 2023	52 727	(7 959)	577	-	(12 297)	53 305	(20 256)
	5229	за 2022	17 827	(1 419)	35 167	(266)	(6 540)	52 727	(7 959)
Сооружения, используемые для оказания услуг в порту (аренда)	5210	за 2023	70 566	(8 131)			(8 131)	70 566	(16 262)
	5230	за 2022	70 566	-	-	-	(8 131)	70 566	(8 131)
Офисное здания (аренда)	5211	за 2023	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022	8 849	-	-	(8 849)	-	-	-
Транспортные средства, используемые в порту (аренда)	5212	за 2023	1 559				(520)	1 559	(520)
	5232	за 2022	-	-	1 559	-	-	1 559	-

При проведении годовой инвентаризации внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений) признаки обесценения на 31.12.2023 не выявлены. Все объекты основных средств являются амортизируемым имуществом, за исключением земельных участков. Финансовый результат от списания основных средств составляет убыток – 46 тыс. руб. и учтен в составе прочих расходов.

Информация по долгосрочным договорам аренды

Таблица 9, тыс. руб.

Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 год	Размер годовой ставки дисконтирования / период дисконтирования	Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде
АО АКРОС	б/н от 07.06.2019	Гидротехнические сооружения	(5 675)	10% / 120 мес.	-
АО АКРОС	б/н от 01.01.2020	Прикордонное свайное основание	(264)	10% / 37 мес.	-
ООО «Посейдон Шиппинг»	А01-19 от 01.01.2019	Полуприцепы – 2 шт	(125)	10% / 36 мес.	-

Фактическая стоимость ППА рассчитана без дополнительных затрат и без оценочных обязательств. Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в 2023 г не производился.

5.1.1. Нематериальные активы

Таблица 10, тыс. руб.

Наименование объекта	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Нематериальные активы В т.ч.	24 159	25 170	21 978
Объекты нематериальных активов	23 863	24 436	21 978
Незавершенные вложения в НМА (в т.ч. на 31.12.2020: Неисключительная лицензия на право использования программного продукта Solvo/TOS.Container v.1-25шт. – 11 170 т. руб. (программный продукт находится в стадии разработки), на 31.12.2021: Windows Remote Desktop Server User CFL F Each (пакет 30 лицензий для удаленного доступа к инфор.баз на 2022 г.)	296	0	0
Авансы, выданные под создание НМА	0	734	0

Объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023	34 935	(10 499)	4 188	(6 644)	39 122	(17 144)
	5110	за 2022	28 577	(4 714)	6 358	(5 785)	34 935	(10 499)
Лицензионные программные продукты	5101	за 2023	2 159	(1 539)	739	(435)	2 898	(1 974)
	5111	за 2022	2 159	(1 117)	-	(422)	2 159	(1 539)
Система управления складским комплексом (SOLVO)	5102	за 2023	5 493	(4 283)	-	(1 117)	5 493	(5 400)
	5112	за 2022	5 493	(3 165)	-	(1 117)	5 493	(4 283)
Бренд ООО "Терминал Сероглазка"	5103	за 2023	1 329	(210)	-	(66)	1 329	(277)
	5113	за 2022	1 329	(143)	-	(66)	1 329	(210)
Сайт ООО "Терминал Сероглазка"	5104	за 2023	1 650	(454)	-	(165)	1 650	(619)
	5114	за 2022	1 650	(289)	-	(165)	1 650	(454)
Неисключ. лицензии на право использования программного продукта Solvo/TOS.Container v.1-25шт.	5105	за 2023	11 170	(2 234)	-	(2 234)	11 170	(4 468)
	5115	за 2022	11 170	-	-	(2 234)	11 170	(2 234)

Программный комплекс упр.конт.терминалом (SOLVO.TOS.Container v.1)	5106	за 2023	6 776	(1 355)	-	(1 355)	6 776	(2 711)
	5116	за 2022	6 776	-	-	(1 355)	6 776	(1 355)
Неисключ. лицензии на право использования программного продукта Solvo/TOS.Cargo v.1-35 шт.	5107	за 2023	6 358	(424)	-	(1 272)	6 358	(1 695)
	5117	за 2022	-	-	6 358	(424)	6 358	(424)
Программный комплекс упр.конт.терминалом (SOLVO.TOS.Cargo v.1)		за 2023	-	-	3 449	-	3 449	-
		за 2022	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 11, тыс. руб.

Объекты строительства	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Проектирование по гидротехническим сооружениям	247 397	101 819	113 538
Реконструкция ГТС (причал № 5, причал № 7)	80 617	1 626 665	1 823 868
Сеть кабельная структурированная модернизация (2021)	15 066	72 808	116 137
Комплексная трансформаторная подстанция 2КТПНВ-1000/10/0, 4 УХЛ с ТСЛ 1000		3 728	41 144
2КТПН-БМ-1000/10/0,4(трансформаторная компл. подстанция с ТСЛ 630), ул. Мишенная, 129 (ТП-440-Г)	-	492	31 798
Комплектная трансформаторная подстанция в блочно-модульном исполнении 2КТП-БМ-3150/10/0,4 УХЛ(Эстак)	-	-	26 855
Ливневая канализация с дождеприемниками (ГТС)	9 256	22 216	34 820
Многосекционные армированные железобетонные площадки	116 010	360 095	419 459
Склад груженных рефрижераторных КТК (эстакады ГТС-6 шт.)	-	5 593	23 384
Козловой контейнерный кран	-	-	207 574
Подкрановые пути	-	-	37 963

Прочие объекты, доля которых меньше 5% от статьи	51 059	135 209	55 130
Итого	**536 764**	**2 328 625**	**2 931 670**

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

Таблица 12, тыс. руб.

п/н	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Ожидаемая дата поставки/постройки	Описание объекта капитального характера	Авансы, выданные по состоянию на 31.12.2022		Авансы, выданные по состоянию на 31.12.2023	
					Сумма аванса в бухгалтерском учете	В т. ч. НДС	Сумма аванса в бухгалтерском учете	В т. ч. НДС
1	АС Сервис	2543059498	30.06.2024	Договор строительного подряда №1305/22 от 13.05.2022	17 251	2 875	17 251	2 875
2	Инфра Проекты ООО	7703635617	25.01.2024	Услуги авторского надзора, строительного контроля на объектах реконструкции ГТС	0	0	7 320	0
3	ООО «Камчатгэсстрой»	4101163993	31.01.2025	Реконструкция объектов Петропавловск-Камчатского морского порта Гидротехнические сооружения	58 084	9 681	72 224	12 037
4	ПАО КАМЧАТСКЭНЕРГО	4100000668	30.06.2024	Техническое присоединение с увеличением мощности	6 998	1 166	3 441	574
5	АО КСМ	4100001083	30.06.2024	Поставка щебня для выполнения работ по реконструкции ГТС	0	0	5 200	0
6	ЗАО «НПО Порт»	2540013826	01.01.2023	Выполнение работ по реконструкции объектов ГТС (Причал № 5, № 7)	32 427	5 404	60 000	10 000
7	ООО «СЕРВИС-СТРОЙ»	2543114300	01.01.2024	Строительные материалы на объекты реконструкции ГТС	63 952	10 659	65 676	10 946
8	Прочие объекты, доля которых меньше 5% от статьи				12 849	1 879	3 092	223
	Итого:	x	x	x	**191 561**	**31 664**	**234 204**	**36 655**

5.4. Финансовые вложения (стр.1170 бухгалтерского баланса)

Таблица 13, тыс. руб.

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Акции АО «СК «АВАЧА»	1 000	1 000	1 000

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

5.5. В составе запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса отражены:

Таблица 14, тыс. руб.

№ п/п	Группа запасов	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	2	3	4	5
	Итого:	**15 390**	**37 957**	**42 571**
1	Спец оснастка и инвентарь	248	1 444	1 708
2	Запчасти, прочие материалы	4 607	27 708	27 862
3	ГСМ	3 051	5 382	6 736
4	Сырье и материалы	5 876	3 395	4 225
5	РПБ (неисключительные права на программное обеспечение до 12 мес.)	1 608	28	2 040

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

5.6. Сведения об имуществе, учитываемом на забалансовых счетах:

5.6.1. Арендуемые активы

По состоянию на 31.12.2023 числится в аренде за балансом земельный участок, арендуемый у Управления имущественных и земельных отношений администрации Петропавловск-Камчатского городского округа, по адресу г. Петропавловск-Камчатский, улица Мишенная, 131. По договору аренды № 1187 от 08.04.1997 г. срок аренды до 29.07.2050, арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка. Кадастровый номер участка 41:01:0010117:1051, общая площадь участка 61 204 кв. м., арендуемая площадь 10 701,87 м^2. Кадастровая стоимость участка всего 36 871,7 тыс. руб. Кадастровая стоимость, в части арендуемой площади 6 447,2 тыс. руб.

Общество определило, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку арендных платежей. В связи с чем объект аренды не признан в качестве права пользования активом и не признано обязательство по аренде. Предприятие признает такие арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. Сумма арендных платежей за 2023 год составила 141 тыс. руб. (без НДС). Арендные платежи, в 2024 году составят 146 тыс. руб. (без НДС). Будущие арендные платежи, исходя из оставшегося срока аренды по договору и арендной платы, установленной на 2024 год, составят 3 881 тыс. руб.

5.6.2. Активы на ответственном хранении

Предприятие оказывает услуги по хранению рыбопродукции. По состоянию на 31.12.2023 на ответственном хранении находится рыбопродукция поклажедателей в объеме 3 151,3 тонн. Рыночная стоимость рыбопродукции, принятой на ответственное хранение от поклажедателей в соответствии со справкой Частнопрактикующего оценщика, составляет 708 532 тыс. руб.

5.7. Дебиторская задолженность

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

Таблица 15, тыс. руб.

Наименование	Код строки	Отражено по состоянию на:								
		31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021		
		ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе	ДЗ	Резерв по сомнительным долгам	ДЗ в балансе
1.Всего	**1232**	**84 868**	**2 630**	**82 238**	**557 228**	**1 244**	**554 740**	**214 443**	**2 152**	**212 291**
В том числе:										
Покупатели и заказчики	**12321**	**69 511**	**1 421**	**68 090**	**69 977**	**1 244**	**68 733**	**161 087**	**1995**	**159 092**
Из строки 12321:										
АО «АКРОС»		1 718	0	1 718	2 767	0	2 767	3 621	0	3 621
«РК ИМ. В.И. ЛЕНИНА»		403	171	232	806	0	806	11 878	0	11 878
ООО «МАЛКИНСКОЕ-ХОЛДИНГ»		1 661	0	1 661	690	0	690	2 098	0	2 098
ООО «ДЛЦ»		-	0	-	-	0	-	13 460	0	13 460
ООО «ЩАПИНО»		1 067	1 067	-	1 067	1 067	-	1 067	1 067	0
АО «ЯМСЫ»		10 782	0	10 782	1 139	0	1 139	3 170	0	3 170
ООО «ФИТ»		6 416	0	6 416	-	0	-	0	0	0
ООО "ДВЛК"		9 505	0	9 505	4 976	0	4 976	23 437	0	23 437
АО «ОКЕАНРЫБФЛОТ»		449	0	449	637	0	637	10 676	0	10 676
ООО «Рем-Нова ДВ» (ОП)		12 167	0	12 167	13 834	0	13 834	-	0	-
АО «СРС»		895	0	895	9 271	0	9 271	-	0	-
АО «ПСРЗ»		895	0	895	9 124	0	9 124	-	0	-
ООО «Ретривер»		623	0	623	5 344	0	5 344	-	0	-
ООО «Рем-Нова ДВ»		1 010	0	1 010	5 230	0	5 230	-	0	-
ООО «Норебо Логистика»		1 031	0	1 037	4 371	0	4 371	-	0	-

ООО «Терминал Ударник»		3 427	0	3 427	2 773	0	2 773	-	0	-
ООО «Рем-Нова СЗ»		10 430	0	10 430	-	0	-		0	-
Авансы выданные	**12322**	**2 758**	**0**	**2 758**	**14 060**	**0**	**14 060**	**13 713**	**89**	**13 624**
Из строки 12322:										
КГУП КАМЧАТСКИЙ ВОДОКАНАЛ		-	0	-	292	0	292	928	0	928
ООО «Технические ресурсы»		534	0	534	-	0	-	2 738	0	2 738
ООО «Камчатгэсстрой»		238	0	238	286	0	286	5 148	0	5 148
ООО ПККАЛЬЯНС		-	0	-	4 075	0	4 075	-	0	-
ООО «ДВЛК»		-	0	-	3 007	0	3 007	-	0	-
Прочие дебиторы	**12323**	**12 599**	**1 209**	**11 390**	**128 847**	**0**	**128 847**	**39 643**	**68**	**39 575**
Из строки 12323:										
РК ИМ. В.И. ЛЕНИНА (ТЭУ)		1 130	1130	-	1 130	0	1 130	3 852	0	3 852
Страхование		8 174	0	8 174	8 863	0	8 863	-	0	-
ООО "НОРЕБО ЛОГИСТИКА"		-	0	-	933	0	933	7 000	0	7 000
НПО ПОРТ		1 165	0	1 165	398	0	398	-	0	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		-	0	-	114 815	0	114 815	18 804	0	18 804
Расчеты с подотчетными лицами		1 017	0	1 017	478	0	478	1 687	0	1 687
Выданные беспроцентные займы	**12324**	**-**	0	**-**	**343 100**	0	**343 100**	-	0	-
Из строки 1232:										
ООО «НОРЕБО ЛОГИСТИКА»		-	0	-	79 000	0	79 000	-	0	-
ООО «Рем-Нова ДВ»		-	0	-	264 100	0	264 100	-	0	-

Вся задолженность является краткосрочной.

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

- по состоянию на 31.12.2023г. из суммы 2 403 095 тыс. руб. остаток на расчетных счетах 3 054 тыс. руб., размещено на специальных счетах в банке (аккредитивы) 2 400 000 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 г. из суммы 7 748 тыс. руб. остаток на расчетных счетах составил 7 717 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021г. из суммы 397 935 тыс. руб. остаток на расчетных счетах составил 397 863 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 в ПАО «Сбербанк» на специальных счетах (5 шт.) числятся денежные средства в сумме 2 400 000 тыс. руб., недоступные для использования организацией, в связи с открытием в пользу других организаций аккредитивов.

Аккредитивы открыты 23.11.2023, срок действия 20.06.2024, вид: безотзывный покрытый (депонированный) – средства перечислены за счет полученного кредита по договору об открытии не возобновляемой кредитной линии № 550B00M2V от 12.10.2023, способ исполнения – по предоставлении документов, разрешено частичное использование, исполнение аккредитива третьему лицу невозможно. Согласно письмам банка на основании заявлений открыты аккредитивы:
- на приобретение внеоборотных активов, в том числе портового оборудования на сумму 624 000 тыс. руб. с НДС;
- на рефинансирование основного долга по договорам займа, заключенным с АО «Карат-1» на суммы 582 000 тыс. руб. и 85 000 тыс. руб., с АО «Альтернатива» на сумму 215 000 тыс. руб.;
- на возврат единственному участнику АО «Норебо Холдинг» вклада в уставный капитал в сумме 894 000 тыс. руб.
На дату составления отчетности денежные средства не использованы, решение участником на уменьшение уставного капитала с сохранением размера доли не принималось, соглашения с займодавцами на досрочное погашение займов (или уведомления в адрес займодавцев о намерении произвести досрочное погашение) в указанных суммах и с поставщиком на поставку оборудования не заключены.

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

Таблица 16, тыс. руб.

Наименование кредитора/реквизиты договора	Срок погашения	Задолженность в тыс. руб. по состоянию на:		
		31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АО «КАРАТ-1» :				
- основной долг по договору от 21.05.2018	31.12.2030	85 000	85 000	85 000
- основной долг по договору от 28.06.2017	31.12.2027	582 000	582 000	582 000
АО «АЛЬТЕРНАТИВА»: основной долг по договору от 17.04.2020	31.12.2029	171 000	205 000	240 000
ПАО «СБЕРБАНК»: основной долг по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 550B00M2V от 12.10.2023	11.10.2035	2 400 000	-	-
ИТОГО по строке 1410	X	3 238 000	872 000	907 000

5.10. По строкам 1450, 1520 и 1550 отражена:
1) Задолженность по расчетам с АО «АКРОС» за приобретенные основные средства:
- по состоянию на 31.12.2021г. всего в сумме 144 412 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность (стр.1450) – 96 841 тыс. руб., краткосрочная задолженность по процентам (стр.1550) – 778 тыс. руб., краткосрочная задолженность по основному долгу (стр.1520) – 46 793 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2022 г. всего в сумме 97 440 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность (стр.1450) – 56 049 тыс. руб., краткосрочная задолженность по процентам (стр.1550) – 598 тыс. руб., краткосрочная задолженность по основному долгу (стр.1520) – 40 792 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023г. всего в сумме 64 659 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность (стр.1450) – 40 756 тыс. руб., краткосрочная задолженность по процентам (стр.1550) – 1 138 тыс. руб., краткосрочная задолженность по основному долгу (стр.1520) – 22 765 тыс. руб.

2) Задолженность по арендным обязательствам:

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

Таблица 17, тыс. руб.

№ п.п.	Арендодатель	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2022	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 1450) на 31.12.2022	Всего на 31.12.2022	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) на 31.12.2023	Долгосрочная кредиторская задолженность (стр. 1450) на 31.12.2023	Всего на 31.12.2023
1	АО «Акрос»	7 681	59 635	67 316	10 536	52 768	63 304
3	ООО «Посейдон-Шиппинг»	425	1 097	1 522	712	575	1 287
	Итого	8 106	60 732	68 838	11 248	53 343	64 591

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

Таблица 18, тыс. руб.

Наименование кредитора/реквизиты договора	Срок погашения по договору	Задолженность в тыс. руб. по состоянию на:		
		31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
АО «КАРАТ-1» : - основной долг - проценты	31.12.2030 Ежеквартально	- 10 249	- 6 795	- 3 453
АО «АЛЬТЕРНАТИВА»: - основной долг - проценты по договору от 17.04.2020	Ежемесячно	44 000 3 808	35 000 1 427	1 427
ООО «Терминал Ударник» -Основной долг (беспроцентный займ)	30.06.2023	-	172 100	-
СБЕРБАНК ПАО: - проценты по договору	11.10.2035 Ежемесячно	- 433	-	-
ИТОГО по строке 1510	x	58 490	215 322	4 880

Сумма начисленных процентов по полученным займам, кредитам составила всего 60 737 тыс. руб., в том числе включено в состав инвестиционного актива 4 807 тыс. руб., в состав прочих расходов 55 930 тыс. руб.

5.12. Краткосрочная кредиторская задолженность

5.12.1 Расшифровка иной кредиторской задолженности (стр. 1523)

Таблица 19, тыс. руб.

Наименование	Задолженность в тыс. руб. по состоянию на:		
	31.12.2023г.	**31.12.2022г.**	**31.12.2021г.**
Всего	**136 001**	**157 177**	**86 599**
В т. ч. расчеты с поставщиками	**103 161**	**132 864**	**58 480**
в т. ч. АО «АКРОС»	22 765	40 792	46 793
ООО «КАМЧАТГЭССТРОЙ»	2 543	12 882	-
ЗАО НПО ПОРТ	-	25 990	-
АО "ДНИИМФ"	-	2 280	120
АО «СК «АВАЧА»	46 324	2 937	-
ИП Артюхович А.В.	8 563	5 082	-
В т. ч. расчеты по налогам и страховым взносам	**4 477**	**4 882**	**5 244**
в т. ч. НДФЛ	-	2 360	3 472
ПФР	3 145	955	1 339
В т. ч. прочая задолженность	**28 363**	**19 431**	**7 493**
ООО «ДЛЦ»	-	-	1 221
АО «Норебо Холдинг»	3 901	896	169
АО «Акрос»	10 675	7 859	198
ООО «ДВЛК»	-	1 468	1 239
ООО «Хладокомбинат»	-	-	2 524
задолженность перед персоналом по з/плате	12 154	7 755	6 293

5.12.2. Пояснения к стр.1522 баланса:

Решением единственного участника № 7 от 17.01.2023 года принято признать решение от 15.07.2022 об увеличении уставного капитала несостоявшимся, в связи с невнесением участником дополнительного вклада. А также принято решение на основании заявления участника от 17.01.2023 увеличить уставный капитал ООО «Терминал «Сероглазка»» до суммы 4 463 849 469 руб. за счет внесения дополнительного вклада единственным участником в размере 1 333 018 469 руб. Дополнительный вклад вносится путем частичного зачета денежных средств, внесенных участником на основании решения № 5 от 15.07.2022 всего в сумме 681 000 000 руб. Вклад может быть внесен в течение 6 месяцев с момента принятия настоящего решения. Не позднее месяца со дня окончания срока внесения дополнительного вклада участником Общества

единственный участник должен принять решение об утверждении итогов внесения дополнительного вклада и о внесении в устав Общества изменений, связанных с увеличением уставного капитала

Решением единственного участника № 3 от 18.07.2023 года утверждены итоги внесения дополнительного вклада и принято решение об увеличении уставного капитала на 711 000 тыс. рублей, зарегистрированный уставный капитал общества составил 3 841 831 тыс. руб.

5.13. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Таблица 20, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Признано в 2022г.	Погашено в 2022г.	Остаток на 31.12.2022	Признано в 2023г.	Погашено в 2023г.	Остаток на 31.12.2023г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	22 810	3 352	-	26 162	1 251	-	27 413

5.14. По строке 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражены долгосрочные активы в сумме 1 980 тыс. руб., подлежащие к продаже в течение 12 месяцев. Выбытие данного актива не приводит к прекращению какого-либо деятельности. Актив реализован в 2022 году.

5.15. Выданные обеспечения, информация об условных обязательствах

1) Обеспечения, выданные по обязательствам третьих лиц:

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

Таблица 21, тыс. руб.

За кого выдано обеспечение	В пользу кого выдано обеспечение	Вид обеспечения	Лимит ответственности, тыс. руб.	Срок обеспечения	Остаток ссудной задолженности на 31.12.2022		Остаток ссудной задолженности на 31.12.2023	
					тело займа	проценты	тело займа	проценты
АО «СК «АВАЧА»	ПАО СБЕРБАНК	поручительство	102 000	23.12.2026г.	29 325	91	-	-

Обязательства заемщиком по погашению долга перед банком исполнены своевременно и полностью, кредитный договор закрыт 25.12.2023г.

2) Обеспечения, выданные по собственным обязательствам:

По состоянию на 31.12.2023 г. организация имеет задолженность по кредитному договору об открытии не возобновляемой кредитной линии № 550B00M2V от 12.10.2023 в сумме 2 400 000 тыс. руб. (срок полного погашения кредита 11.10.2035), в обеспечение которой заключены договоры:

Договор ипотеки № ДИ01_550B00M2V от 19.12.2023

№ пп	Наименование активов, переданных в залог	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	Залоговая стоимость по договорам залога
	Недвижимое имущество	327 622	67 178
	в том числе:		
1	Здание (строение) для производственного персонала (Здание Адм-бытового назначения ул.Мишенная 130)	181 615	21 586
2	Здание конторы П-К Мишенная 130, 245,8 кв.м., литер А, 2-х этажный	6 535	4 577
3	Здание непродовольственного склада №5 Мишенная,130 площ. 590 м2, литер И, 2 этажный	6 678	6 463
4	Здание пункта охраны, кад.номер 41:01:0010113:513-106м2 (г.ПК, ул.Вулканная, 68)	5 271	902
5	Здание склада МТС П-К Мишенная,дом 130 471,0 кв.м., литер Д, 1-этажный	3 459	5 159
6	Земельный участок г.П-Камчатский-ул.Вулканная, Категория: земли населенных пунктов	41 022	8 074
7	Земельный участок г.П-Камчатский-ул.Мишенная 129, Категория: земли населенных пунктов	8 670	8 234
8	Земельный участок г.П-Камчатский-ул.Мишенная 130, Категория: земли населенных пунктов	18 139	6 963
9	Пирс для причала судов П-К Мишенная 129,937,8 кв.м., условный № 41-41-01/049/2006-328	13 166	1
10	Скважина №16/70; П-К Мишенная 129	2 894	204
11	Сооружение склад открытого хранения контейнеров (11-12/18 от 29.01.2019 п.1.1.1.2-реконстр-я)	28 440	660
12	Сооружение складского назначения в составе: склад закрытого хранения, ул., кад. № 41:01:0010113:3840	11 733	4 356

Договор залога № ДЗ02_550B00M2V от 19.12.2023 г.

№ пп	Наименование активов, переданных в залог	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	Залоговая стоимость по договорам залога
	Движимое имущество	225 119	145 618
	в том числе:		
1	Автокран LIEBHERR LTM 1095-5.1 гос. № В818АУ41	27 603	16 605
2	Блочно-модульная котельная (00-000281)	6 673	6 963
3	Канализационная система (Здание Административно-бытового назначения)	7 739	7 802
4	Комплекс сооружений биологической очистки КОС Дельта ОС БИО 15 м3/сут.	5 604	5 649
5	Кран стреловой самоходный на колесном ходу TEREX RT345-1-XL гос. № 41 КА 3173	8 032	4 380
6	Погрузчик - ричстакер SANY SRSC45H1 ДУ (00-000531) гос. № 41 КА 9254	19 869	9 580
7	Погрузчик-ричстакер SANY SRSC45C30 гос. № 41 КА 8373	10 140	9 580
8	Ричстакер SANY SRSC45H1 гос. № 41 КХ 1369	25 183	10 840

9	Система силового и осветительно электроснабжения (Здание Адм-быт. назначения ул. Мишенная 130)	10 232	11 178
10	Прочие	104 044,00	63 041

Просроченной задолженности нет. Рисков утраты имущества, переданного в залог, нет.
Кроме того, в обеспечение обязательств ООО «Терминал «Сероглазка»» по кредитному договору, заключен договор залога № 51/35-Н/51-2023-10-428 от 19.12.2023 между ПАО «Сбербанк» и АО «Норебо Холдинг» (залогодатель). Залогодатель передает в залог Залогодержателю принадлежащую ему на праве собственности долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью "ТЕРМИНАЛ "СЕРОГЛАЗКА"". Номинальная и оценочная стоимость Предмета залога составляет 3 841 831 тыс. руб. Для целей залога применяется залоговый дисконт в размере 4 %. Общая залоговая стоимость Предмета залога, установленная исходя из их номинальной стоимости с применением залогового дисконта, составляет 3 688 158 тыс. руб.
Кредитным договором, также предусмотрена передача в залог организациями, входящими в одну группу компаний, недвижимого имущества (рыболовные суда), договоров имущественных прав, ценных бумаг. На момент составления отчетности договоры не заключены.

3) Сведения о судебных делах

Неурегулированных судебных дел, где организация является ответчиком или истцом, на существенные суммы нет.

VI. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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

Таблица 22, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы (стр. 2110)	Расходы (стр. 2120)	Доходы (стр. 2110)	Расходы (стр. 2120)
Всего В т.ч:	969 095	713 822	1 008 970	703 523
погрузо-разгрузочные работы	604 816	553 884	588 733	527 887
Хранение	122 750	101 043	176 401	143 444
вознаграждение посредника	205	-	3 820	-
услуги по стоянке судов	17 032	1 629	15 222	1 659
иные услуги	224 292	57 266	224 794	30 533

6.2. Затраты на производство

Таблица 23, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	120 384	121 265

Расходы на оплату труда	5620	309 181	315 167
Отчисления на социальные нужды	5630	29 588	27 288
Амортизация	5640	122 207	117 696
Прочие затраты	5650	276 084	271 187
Итого по элементам	5660	857 444	852 603
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	857 444	852 603

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

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

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

2023 год

Прочие доходы **6 168 тыс. руб.**

В том числе:

Доходы прошлого периода - 930 тыс. руб.

Оприходование излишков - 775 тыс. руб.

Страховое возмещение, понесенных расходов - 3 969 тыс. руб.

Курсовые разница - 493 тыс. руб.

Прочие - 1 тыс. руб.

Прочие расходы **16 757 тыс. руб.**

В том числе:

- Расходы по претензии, штрафам и пеням - 59 тыс. руб.
- Расходы на социальную сферу - 939 тыс. руб.

- Услуги банков	- 628 тыс. руб.
- Расходы прошлого периода	- 890 тыс. руб.
- расходы на благотворительность	- 300 тыс. руб.
- Представительские расходы	- 1 991 тыс. руб.
- Расходы, связанные со списанием не ликвидного имущества	- 46 тыс. руб.
- Страхование	- 1 574 тыс. руб.
- НДС, уплаченный за счет собственных средств	- 265 тыс. руб.
- налоги	- 480 тыс. руб.
- Начисление резерва по сомнительным долгам	- 1 432 тыс. руб.
- Премии, подарки к праздничным датам	- 232 тыс. руб.
- Оценка стоимости активов	- 1242 тыс. руб.
- Отклонения курса продажи (покупки) валюты	- 2 366 тыс. руб.
- Материальная помощь	- 4 212 тыс. руб.
- Прочие расходы	- 101 тыс. руб.

2022 год

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

Прочие расходы	**8 174 тыс. руб.**
В том числе:	
- Расходы по претензии, штрафам и пеням	- 223 тыс. руб.
- Расходы на социальную сферу	- 1 142 тыс. руб.
- Услуги банков	- 395 тыс. руб.
- Расходы прошлого периода	- 721 тыс. руб.
- расходы на благотворительность	- 570 тыс. руб.
- Представительские расходы	- 1 020 тыс. руб.

- Расходы, связанные со списанием не ликвидного имущества - 178 тыс. руб.
- Курсовая разница - 1 588 тыс. руб.
- НДС, уплаченный за счет собственных средств - 264 тыс. руб.
- налоги - 792 тыс. руб.
- Начисление резерва по сомнительным долгам - 49 тыс. руб.
- Премии, подарки к праздничным датам - 436 тыс. руб.
- Прочие расходы - 796 тыс. руб.

6.5. Информация о расчете налога на прибыль:

Таблица 24, тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2023 год ставка 13%	2022 год ставка 13%
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	43 170	89 185
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр.1*%)	5 612	11 594
3	Текущий налог на прибыль	5 503	7 018
4	Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-741	1 196
	С разниц в стоимости ОС и суммах начисленной амортизации	-1 411	2 379
	С оценочных обязательств, формируемых в БУ	-163	-3 401
	С разниц в суммах арендных обязательств	1 664	2 612
5	Постоянный налоговый расход (доход) (2-3-4)	850	3 380

Общество применяет балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль с отражением постоянных и временных разниц.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

VII. ФОРМИРОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7.1. При формировании «Отчета о движении денежных средств» (ОДДС) за 2023 год показатели строк поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам отражены без учета НДС.

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

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

Денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

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

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

Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности (стр.4324 «Платежи по арендным обязательствам»). Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций (стр.4126 «Проценты по арендным обязательствам»), если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций. Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде, отражаются в составе текущих операций.

7.2 Информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Таблица № 25, тыс. руб.

Наименование показателя Отчета о движении денежных средств	Код строки Отчета о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб.	В том числе со связанными сторонами
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	921 344	479 144
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(360 623)	(70 138)

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

VIII. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Деятельность Общества подвержена следующим основным существенным рискам хозяйственной деятельности:

- Ценовой конкуренцией на рынке портовых услуг и услуг хранения на Холодильнике,
- Общие риски, связанные с работой рыбодобывающих компаний, учитывая сезонность их деятельности,
- Риски, связанные с грузооборотом прежде всего реф-контейнеров, основная доля которых приходится на рыбодобывающую отрасль,
- Для минимизации рисков, связанных с пандемией, в порту установлены карантинные мероприятия для обслуживаемых морских судов. В ближайшей перспективе не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения пандемии.
- В 2022 году некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с проведением специальной военной операции ВС РФ на Украине, с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается повышенная волатильность на

финансовых и товарных рынках. Существенного роста курса рубля по отношению к доллару США и евро нет. Риски изменения курса валют являются нейтральными по воздействию на деятельность ООО «Терминал «Сероглазка»», поскольку на отчетную дату у предприятия нет задолженности по обязательствам, выраженным в валюте.

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

ООО «Терминал «Сероглазка»» входит в административные границы порта г. Петропавловск-Камчатский и осуществляет портовую деятельность, а также осуществляет терминальную перевалку грузов (погрузо-разгрузочные работы, хранение, крепление/раскрепление грузов) в рамках реализации инвестиционного проекта по созданию порта-хаба. Спрос на все вышеперечисленные услуги в настоящее время является стабильным. Органами государственной власти и местного самоуправления не планируется наложения каких – либо ограничений на эту деятельность предприятия.

Руководство Общества оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает все возможные действия по продолжению деятельности компании в соответствии с принципом непрерывности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

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