

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло			Убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Российская Федерация
Юридический отдел
г. Ростов-на-Дону

Руководитель
Шуныков Дмитрий Владимирович
(подпись)

15 марта 2024 г.

(расшифровка подписи)

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	339	6 590 047	(1 169)	(6 563 142)	26 076
	5250	за 2022г.	339	17 219	-	(17 219)	339
в том числе:							
Уровень переносной T2000-TFC-02 15M	5241	за 2023г.	339	-	-	-	339
	5251	за 2022г.	339	-	-	-	339
Судно "Леди Мария"	5242	за 2023г.	-	560 946	-	(560 946)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Судно "Леди Ария"	5243	за 2023г.	-	560 984	-	(560 984)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ноутбук ASUS ExpertBook	5244	за 2023г.	-	102	-	(102)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Плита дорожная 1П30 15.30	5245	за 2023г.	-	144	144	-	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Блок-контейнер БК 6,0х2,4х2,5м	5246	за 2023г.	-	1 025	1 025	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оборудование для системы ИСУТС	5247	за 2023г.	-	3 182	-	-	3 182
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 14	5248	за 2023г.	-	37 999	-	(37 999)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
вагончик бытовка 1	5249	за 2023г.	-	581	-	(581)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
вагончик бытовка 2		за 2023г.	-	588	-	(588)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 17		за 2023г.	-	49 507	-	(49 507)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 18		за 2023г.	-	51 602	-	(51 602)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 19		за 2023г.	-	19 709	-	(19 709)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 9		за 2023г.	-	29 934	-	(29 934)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 11		за 2023г.	-	19 261	-	(19 261)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 5		за 2023г.	-	19 842	-	-	19 842
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт Санар 2		за 2023г.	-	74 372	-	(74 372)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Регистратор данных рейса (РДР) HLD-VDR 600		за 2023г.	-	2 713	-	-	2 713
		за 2022г.	-	-	-	-	-
ППА Судно "ВФ Танкер 22", Санар 19		за 2023г.	-	780 711	-	(780 711)	-

ППА Судно "ВФ Танкер 7", Санар 17	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	780 680	-	(780 680)
ППА Судно "ВФ Танкер 12", Санар 18	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	780 642	-	(780 642)
ППА Судно "Аврора Регул", Санар 9	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	560 984	-	(560 984)
ППА Судно "Аврора Альгаир", Санар 10	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	560 984	-	(560 984)
ППА Судно "Аврора Полярис", Санар 11	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	560 984	-	(560 984)
ППА Судно "Аврора Астрей", Санар 12	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	560 984	-	(560 984)
ППА Судно "Аврора Сириус", Санар 14	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	560 984	-	(560 984)
Ремонт т/х Санар-1_2023	за 2022г.	-	-	10 607	-	(10 607)
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сплит-система Бирюса-24DPR	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	181	-	(181)
Сплит-система Бирюса В-12CPQ	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	46	-	(46)
Сплит-система Бирюса Б-36FPR	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	317	-	(317)
Ремонт теплохода-ремонт грузовой магистрали	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	16 676	-	(16 676)

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	2 760 102	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель
Шуньков Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Шуников Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

4. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	87 039	-	87 039	2 977 990	(2 781 891)	-	X	283 138	-	283 138
	5420	за 2022г.	44 585	-	44 585	1 370 205	(1 327 750)	-	X	87 039	-	87 039
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	87 039	-	87 039	908 402	(712 303)	-				
	5421	за 2022г.	44 585	-	44 585	406 558	(364 103)	-		613 799		283 138
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		279 764	-	87 039
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	2 069 589	(2 069 589)	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	963 647	(963 647)	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Шуников Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

15 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2023г.	517 166	-	2 392 447	-	(292 538)	-	-	-	X	X	2 617 075
	5530	за 2022г.	386 533	-	438 476	710	(308 033)	-	-	167	-	23	517 166
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2023г.	454 000	-	2 160 944	-	(289 063)	-	-	-	-	-	2 325 881
	5531	за 2022г.	240 879	-	419 120	-	(205 998)	-	-	-	-	-	454 000
	5512	за 2023г.	10 021	-	54 797	-	72	-	-	-	-	-	64 890
	5532	за 2022г.	11 736	-	361	-	(2 076)	-	-	-	-	-	10 021
	5513	за 2023г.	53 144	-	176 707	-	(3 547)	-	-	-	-	-	226 304
	5533	за 2022г.	133 918	-	18 994	710	(100 669)	-	-	167	23	53 144	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	517 166	-	2 392 447	-	(292 538)	-	-	X	-	-	2 617 075
	5520	за 2022г.	386 533	-	438 476	710	(308 033)	-	-	X	167	23	517 166

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего							
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	9 705	9 705	9 705	9 705	9 705	9 705
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	647 179	5 797 940	-	-	-	(322 841)	-	6 122 278
	5571	за 2022г.	324 338	322 841	-	-	-	-	-	647 179
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	647 179	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	324 338	322 841	-	-	(322 841)	-	-	324 338
	5554	за 2023г.	-	5 797 940	-	-	-	-	-	647 179
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	5 797 940
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	418 729	2 296 050	37 680	(181 580)	-	322 841	-	2 893 720
	5580	за 2022г.	1 014 826	39 108	140 174	(767 483)	(432)	-	167	418 729
	5561	за 2023г.	191 369	1 496 283	-	(177 479)	-	-	-	1 510 173
	5581	за 2022г.	455 529	24 389	-	(288 137)	(412)	-	-	191 369
	5562	за 2023г.	632	263	-	(475)	-	-	-	420
	5582	за 2022г.	333	6 937	-	(6 639)	-	-	-	632
	5563	за 2023г.	2 976	11 514	-	(506)	-	-	-	13 983
	5583	за 2022г.	9 809	682	100	(152)	-	-	167	2 976
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5565	за 2023г.	204 569	92 000	37 680	-	-	322 841	-	657 090
	5585	за 2022г.	537 013	-	140 019	(472 463)	-	-	-	204 569
	5566	за 2023г.	19 184	695 990	-	(3 120)	-	-	-	712 054
	5586	за 2022г.	12 142	7 101	54	(93)	(20)	-	-	19 184
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2023г.	1 065 908	8 093 990	37 680	(181 580)	-	X	-	9 015 998
	5570	за 2022г.	1 339 164	361 949	140 174	(767 483)	(432)	X	167	1 065 908

5.4. Просроченная кредиторская задолженность				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель (подпись)

Шуников Дмитрий Владимирович
(расшифровка подписи)

16 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	608 624	362 931
Расходы на оплату труда	5620	564 850	192 077
Отчисления на социальные нужды	5630	37 046	12 719
Амортизация	5640	565 837	189 972
Прочие затраты	5650	436 453	297 836
Итого по элементам	5660	2 212 810	1 055 535
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	2 212 810	1 055 535

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



 Руководитель (подпись)

 Шуньков Дмитрий

 Владимирович

 (расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 503	50 574	(35 322)	(1 595)	24 160



Шуников Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

15 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Шушков Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

15 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900			-
в том числе:				
на текущие расходы	5901			-
на вложения во внеоборотные активы	5905			-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
в том числе:				На конец года
за 2023г.	5910			-
за 2022г.	5920			-
за 2023г.	5911			-
за 2022г.	5921			-

Руководитель

Шуников Дмитрий
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 марта 2024 г.

Шуников Дмитрий
Владимирович
(подпись)

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах (текстовая часть)
ООО «Роузвуд Шиппинг»
за 2023 год**

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 2023 году.....	4
1.5. Средняя численность за 2023 год составила 443 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 2023 год (п. 16 ПБУ 1/2008)	6
2.3 Изменения учетной политики на 2024 год	6
2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию	6
2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.....	17
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.....	19
3.1. Оценка структуры баланса	19
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....	20
3.3. Основные средства	20
3.3.1 Информация об инвестиционной недвижимости	20
3.3.2 Аренда по ФСБУ 25 и перечень договоров аренды, по которым не применен ФСБУ 25/2018.....	20
3.4. Незавершенные капитальные вложения	21
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	21
3.6. Финансовые вложения.....	21
3.7. Запасы	21
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	21
3.9. Прочие оборотные активы.....	22
3.10. Кредиты и займы	22
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	23
3.12. Доходы будущих периодов	23
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
3.14. Прочие доходы и расходы	24
3.15. Прибыль.....	24
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	28
3.22. Информация об участии в совместной деятельности.....	28
3.23. Государственная помощь	28
3.24. Информация по отчетным сегментам.....	28
3.25. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)	28
3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	29
3.27. Движение денежных средств.....	29
3.29. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)	30
3.30. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)	30

3.31. Допущение непрерывности деятельности	30
3.32. Информация о событиях после отчетной даты.....	30
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	31
3.34. Информация об экологической деятельности.....	32
3.35. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности .	32

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 2023 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 61
Фактический адрес Организации	344019.г.Ростов-на-Дону, Максима Горького, д.276 офис 61
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 г. 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 регионального отделения ФСС РФ

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 10 000 руб.

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2023 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2023 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2023 год, %
52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная перевозками	17 306	0,4
50.20.3 Аренда морских судов заграничного и каботажного плавания для перевозки грузов с экипажем	4 477 056	99,60

1.5. Средняя численность за 2023 год составила 443 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2023 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2023 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 2023 году - Генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент» Управляющей организации ООО «Роузвуд 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 Бухгалтерия предприятия КОРП

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 2023 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

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» досрочно не применять.

2.3 Изменения учетной политики на 2024 год

Организация не применяет ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - обязателен с отчетности за 2024 год. Квалификация объектов в составе НМА: Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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 завершенные 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 последующие 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 обособлено

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 продаже 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 ИБУ 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

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 обычной 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 договорам страхования (авансы)	данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская 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 пять и более 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,						

денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	являются денежных потоков от текущих операций. 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 31.12.2023, тыс. руб.	Структура, %	Показатель на 31.12.2022, тыс. руб.	Структура, %
Внеоборотные активы	11 430 923	80	2 844 668	79
Оборотные активы	2 917 703	20	747 472	21

Итого актив	14 348 626		3 592 140	
Капитал и резервы	3 398 772	24	2 249 619	63
Долгосрочные обязательства	8 031 974	56	913 289	25
Краткосрочные обязательства	2 917 880	20	429 232	12
Итого пассив	14 348 626		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 2023 году Организация не применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, с неопределенным сроком (подп. 1 п.5 ФСБУ 25/2018).

ИП Бабаева Л.М. договор аренды от 01.12.2022 года заключен на неопределенный срок.

В 2023 году Организация применяла ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении следующих договоров аренды:

Контрагент	Договор		Судно	Срок действия договора
	№ договора	Дата договора		
АО "ГТЛК"	ДА 0839-005-АК/2023	17.02.2023	Санар 9	31.03.2030
АО "ГТЛК"	ДА 0839-004-АК/2023	17.02.2023	Санар 10	31.07.2029
АО "ГТЛК"	ДА 0839-001-	17.02.2023	Санар 11	30.11.2029

АО "ГТЛК"	АК/2023 ДА 0839-002- АК/2023	17.02.2023	Санар 12	30.11.2029
АО "ГТЛК"	ДА 0839-003- АК/2023	17.02.2023	Санар 14	30.06.2029
АО "НАВИС"	БН	14.02.2023	Санар 17	09.03.2033
АО "НАВИС"	БН	14.02.2023	Санар 18	09.03.2033
АО "НАВИС"	БН	14.02.2023	Санар 19	10.03.2033

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 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2023г 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 2 617 075 тыс. руб. представляет собой:

-авансы выданные в сумме 64 890 тыс. руб., за вычетом НДС (20%) 76.ВА, в том числе авансы на приобретение ТМЦ 42 739 тыс. руб.

-зadолженность покупателей в сумме 2 325 881 тыс. руб.

-прочие дебиторы в сумме 226 304 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 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	2021 тыс. руб.	2022 тыс.руб	2023 Тыс.руб
Расходы будущих периодов	5 468	137	477
Авансы под приобретение запасов	12 872		
ИТОГО	18 340	137	477

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 324 338 тыс. руб.

№ п/п	Вид обязательства	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Дата возникновения	Дата погашения
1	АО «НЗНП» Заем	324 338	324 338	01.07.2012	01.04.2027
2	ООО «ТД НЗНП» Заем		372 841	15.01.2018	31.12.2024
Итого строка 1410 «Заемные средства»		324 338	647 179	х	х

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строкам:

- 15102 в сумме 118 491 тыс. рублей – по краткосрочным займам;
- 15103 в сумме 123 758 тыс. рублей – по долгосрочным займам.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 657 090 тыс. рублей.

№ п/п	Вид обязательства	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Дата возникновения	Дата погашения
1	АО «НЗНП» Проценты	123 758	104 946	31.12.2023	30.11.2024
2	ООО «ТД НЗНП» Заем	322 841		15.01.2018	31.12.2024
3	ООО «ТД НЗНП» Заем	92 000		28.12.2023	31.12.2024
4	ООО «ТД НЗНП» Проценты	118 491	99 623	31.12.2023	30.11.2024
Итого строка 1510 «Заемные средства»		657 090	204 569	х	х

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 657 090 тыс. руб.

Долгосрочные 324 338 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

Сумма затрат по займам и кредитам:

- включенных в прочие расходы проценты, начисленные за 2023г – 37 680 тыс. рублей.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 5 797 940 тыс. рублей, обязательства по долгосрочной аренде судов.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 2 236 630 тыс. руб. и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме 1 510 173 тыс. руб.,
- задолженность перед покупателями в сумме 420 тыс. руб. (в том числе авансы полученные, за вычетом НДС (20%- 76.АВ)
- задолженность перед персоналом 31 305 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 2 814 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 11 169 тыс. руб.
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов – 615 000 тыс. руб.
- прочие кредиторы 65 749 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 31.12.2023 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.)	
	2022	2023
Агентирование судов	7 184	17 306
Тайм-чартер	1 350 975	4 477 056
Зачистка танкера	1 009	
ИТОГО	1 359 168	4 494 362

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

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2022	2023
Материальные затраты	362 931	608 624
Расходы на оплату труда	192 077	564 850
Отчисления на социальные нужды	12 719	37 046
Амортизация	189 972	565 837
Прочие затраты	297 836	436 453
ИТОГО	1 055 535	2 212 810

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 2 281 552 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2022	2023
Проценты к получению	3 561	5 626
Возмещение средних дистиллят	32 167	
Курсовая разница	211 390	421 299
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	57	1 595
Переоценка внеоборотных активов		
Продажа, покупка валюты	291 773	
Возмещение из ФСС	12	
Прочие внереализационные доходы		
Списание кредиторской задолженности	432	
Реализация прочего имущества		
Штрафы	712	
Возмещение материального ущерба (прошлых лет)	6 236	
Прочие доходы	8	1 083
ИТОГО Прочие доходы	542 787	423 977
ИТОГО Проценты к получению	3 561	5 626

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2022	2023
Проценты к уплате	40 397	324 312
Услуги банка	1 030	4 033
Продажа, покупка валюты	277 951	4 147
Пени и штрафы	574	227
Начислены страховые взносы по акту проверки	435	
Курсовая разница	238 618	525 629
Передача товаров безвозмездно	463	
Прочие внереализационные расходы	16 735	16 191
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	53	4 347
ИТОГО Прочие расходы	535 859	554 574
ИТОГО Проценты к уплате	40 397	324 312

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 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 1 832 269 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 366 454 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов, а также отложенные налоговые активы и обязательства составили 365 090 тыс. 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 2023 год составили: 1 621 832 тыс руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Внеоборотные активы			2	
Материалы	230		58	593
Основные средства			8	2
Расходы будущих периодов	424		21 739	1 364
Арендные обязательства			1 601 984	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили: 1 643 586 тыс руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2023 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	3 197	15 438	1 214 884	15 767
Доходы будущих периодов	1429		5 907	234
Проценты по обязательствам			438 796	

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

Начислены и выплачены Дивиденды в 2023 году:

№ решения	Дата решения	Начислены дивиденды	Выплачены дивиденды
3	06.04.2023	20 000	20 000
6	21.08.2023	25 000	25 000
8	29.12.2023	615 000	

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

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (п. 6 ПБУ 21/2008):

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв по сомнительным долгам	9 705	9 705		

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных обязательств, расшифровка которых представлена в таблице 7 Пояснений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
1	2	3	4 (3-2)	5
Резерв на оплату отпусков и вознаграждений по итогам за год	10 503	24 160	+13 657	Увеличение среднего заработка и количества использованных дней отпуска, увеличение списочного состава сотрудников

1. Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) (пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010)- 130 %.

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 2021 году

сформировано на полную сумму иска (9705 тыс. руб.). Ожидаемый срок исполнения обязательства - 2024 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

Основываясь на требовании приоритета содержания перед формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основное общество, дочерние общества, зависимые общества, общества, находящиеся общим контролем или значительным влиянием (организации Группы «Юг-Энерго»), другие связанные стороны, основной управленческий персонал.

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023 и 2022 год с учетом НДС приведены в таблице:

Вид операции	Группа принадлежности	Объем проводимых операций за отчетный период тыс. руб.	Сальдо расчетов тыс. рублей
		За 2022 год	На 31.12.2022
Заем	Другая связанная сторона		647 179
Проценты	Другая связанная сторона	40 397	204 569
Управление обществом	Другая связанная сторона	56 637	5 199
Оказание услуг	Другая связанная сторона	36513	167 471
		За 2023 год	На 31.12.2023
Заем	Другая связанная сторона	92 000	739 179
Проценты	Другая связанная сторона	37 681	242 249
Управление обществом	Другая связанная сторона	58 401	1 240
Дивиденды	Другая связанная сторона	660 000	615 000
Оказание услуг	Другая связанная сторона	65 522	77 247

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность Организации перед аффилированными лицами составляет 1 674 915 тыс. руб.

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

В соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации отмыivanию 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 в связи с геополитической напряженностью, ограничениями, введенными в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Выплаты бенефициарным владельцам в 2023г.г. не производились.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор АО «НЗНП Менеджмент» управляющей организации ООО «Роузвуд Шиппинг» за 2023 год было выплачено 62 360 тыс. рублей.

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 31.12.2023 г. существенная информация о забалансовых статьях, подлежащая раскрытию, отсутствует.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2023 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:

<i>Наименование счета</i>	<i>на 31.12.2023 г., тыс. руб.</i>	<i>на 31.12.2022 г., тыс. руб.</i>	<i>на 31.12.2021 г. тыс. руб.</i>
Счет 50 «Касса»			
Счет 51 «Расчетные счета»	290	3 130	4 347
Счет 52 «Валютные счета»			12 746
Счет 55 «Специальные счета в банке»	16 600	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

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

Показатели	Описание
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 2023 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 2023 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 позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

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)	421 299 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)	-525 629 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 31.12.2023 г. – 89,6883
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

21 марта 2024 года.