

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах

ООО «Берингов Пролив»

(ИНН 8709013300/КПП 870901001)

за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Берингов Пролив» (далее - Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствует информация о неопределенности в деятельности Общества, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Берингов Пролив» (далее по тексту – Общество) учреждено в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

ООО «Берингов Пролив» зарегистрировано «15» октября 2010г.

Свидетельство серия 87 №000087996 о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Чукотскому автономному округу.

ОГРН –1108709000344.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. составляет 103 829 тыс. руб.

Основными видами хозяйственной деятельности ООО «Берингов Пролив» являются: оптовая и розничная торговля продуктами питания.

Второстепенными видами деятельности являются продажа прочих ТМЦ, оказание прочих услуг.

Свою деятельность Общество осуществляет на основании лицензий: № 87РПА0000230 от 07.08.2020г. (серия 87 АА № 000073) на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, срок действия по 12.07.2026 г.;

№ 87РПО0000058 от 25.03.2024г. на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, общепит, срок действия по 13.03.2026 г.

Среднесписочная численность работающих в ООО «Берингов Пролив» составляет на 31.12.2023 г. - 235 человек.

ООО «Берингов Пролив» зарегистрировано по адресу: Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультытегина, д. 8 и имеет обособленные структурные подразделения, которые не имеют расчетных счетов и отдельных балансов.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года, действующих положений по бухгалтерскому учету и утвержденной Учетной политики.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 №94н.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Берингов Пролив» руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества: существенная ошибка - это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10% от статьи баланса.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. (в ред. от 01.12.2014г.) № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Обществом раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путем письменного сообщения в ответ, на соответствующий запрос заинтересованного участника ООО «Берингов Пролив»

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, федеральным Законом от 06 декабря 2011 года за №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н и другими нормативными документами.

Учетная политика утверждена Приказом руководителя № 89 от 19.12.2022г.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению ОС, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом

основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как амортизация ОС.

Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается

справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Амортизация по всем группам ОС рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

- | | |
|-------------------------|-------------|
| - здания | 20-120 лет; |
| - оборудование | 5-25 лет; |
| - транспортные средства | 3-25 лет; |
| - прочее | 2-15 лет. |

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки);
- используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо в связи с прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Инвестиционная недвижимость

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально – вещественную форму;
- объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

Аренда (Общество в качестве арендатора)

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на пересмотр обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или предполагаемого срока полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств — это ставка процента, по которой Общество привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку

привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки) при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе статьи «Арендные обязательства» с разделением её на долгосрочные и краткосрочные.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды объектов, стоимость которых считается малоценной. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы

отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Финансовые вложения

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых активов.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

Процент по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество других предприятий признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- вклады в имущество других предприятий, осуществляются по решению общего собрания участников (акционеров) Общества или совета директоров общества в

соответствии с уставом Общества;

- другие предприятия находятся под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий.

В составе финансовых вложений, раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставный капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Общество образует резервы сомнительных долгов по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением Обществом уставной деятельности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резервы создаются на дату составления отчетности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва сомнительных долгов в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с

условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Кроме того в составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

- денежные документы в кассе;
- недостачи, по которым не принято решение об источнике покрытия;
- прочие оборотные активы.

Задолженность по кредитам и займам

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по целевым кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также с его модернизацией и (или) реконструкцией, включаются в стоимость данного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора менее 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами.

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 исходя из условий погашения на отчетную дату.

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой, Общество признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на предстоящую выплату отпускных работникам, связанное с обязанностью Общества предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии

с Трудовым кодексом РФ.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на эту сумму.

- Оценочное обязательство на предстоящие выплаты работникам вознаграждения по итогам работы за год, связанное с обязанностью Общества выплачивать годовое вознаграждение в соответствии с Положениями Общества.

- Оценочное обязательство по расходам на рекультивацию земельных участков признается в отчетности, если у Общества существуют обязательства по восстановлению земельных участков, предусмотренные проектами (планами) рекультивации загрязненных земельных участков, или обязательства, вытекающие из норм законодательства РФ о порядке землепользования.

В момент приобретения или получения в аренду земельного участка Обществом определяется сумма расходов на рекультивацию земель.

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения.

В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат. Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Общества возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Сумма обязательств на рекультивацию земельных участков периодически пересматривается с учетом действующих законов и нормативных актов, и при необходимости существующая оценка корректируется.

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

- Оценочные обязательства на предстоящие расходы на демонтаж и ликвидацию имущества.

В случае если при принятии к учету объектов основных средств, исходя из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в силу взятой на себя обязанности перед третьими лицами, у Общества возникает обязательство через определённый промежуток времени ликвидировать эти объекты основных средств, в бухгалтерском учете признается оценочное обязательство с отнесением его величины на стоимость вводимых основных средств.

Обязанность связана с предстоящим демонтажом, утилизацией имущества, восстановлением окружающей среды, и использованием труда работников (п. 10 «ж» ФСБУ 26/2020).

- Оценочное обязательство на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, формируется в случае, если в соответствии с проектно-сметной документацией на строительство объекта, объект, переданный в эксплуатацию, будет доводиться до состояния полной готовности через определенный промежуток времени к сроку, установленному договором.

Данное оценочное обязательство отражается в учете в сумме, определенной

сметной документацией.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Общество выступает ответчиком, по которым решения не в пользу Общества повлечет с высокой степенью вероятности уменьшение экономических выгод, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым на отчетную дату существует высокая вероятность выплат со стороны Общества. Оценка обязательств проводится, основываясь на внутренних экспертных оценках риска, проведенных уполномоченными службами Общества.

Для принятия решения о формировании оценочного и/или условного обязательства по претензиям и судебным искам определяется диапазон процентных значений вероятности неблагоприятного исхода по делу/претензии:

-вероятность неблагоприятного исхода для Общества больше 50%: риск квалифицируется в качестве «вероятного», оценочное обязательство начисляется в отчетности и подлежит раскрытию в отчетности;

-вероятность неблагоприятного исхода для Общества от 5% до 50%: риск квалифицируется в качестве «возможного», оценочное обязательство не признается, но условное обязательство подлежит раскрытию в отчетности;

-при вероятности неблагоприятного исхода для Общества менее 5%: риск квалифицируется в качестве «маловероятного», оценочное обязательство не признается и условное обязательство в отчетности не раскрывается.

- Иные оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

В зависимости от срока погашения оценочные обязательства классифицируются как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Если обязательство является долгосрочным и влияние стоимости денег с течением времени является существенным, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости.

Выручка

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Общество также признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование своих активов.

Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных товаров (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы.

В составе себестоимости продаж отражаются расходы на производство по

обычным видам деятельности производственных подразделений Общества от выполнения работ, оказания услуг.

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей товаров.

Для целей формирования Обществом финансового результата от продажи товаров коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности, за исключением транспортных расходов по приобретению товаров, которые ежемесячно распределяются на реализованные товары и остаток товара на складе.

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания настоящей отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Приложении к текстовым пояснениям в таблице 2.1. Данная таблица представляет информацию о балансовой стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлении и выбытии ОС, начислении амортизации за период, переоценке ОС. Таблица 2.3 является пояснением к строке 1150 "Основные средства» Бухгалтерского баланса и представляет информацию об увеличении или уменьшении балансовой стоимости объектов ОС.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости. Земельные участки в собственности отсутствуют.

Расшифровка показателя бухгалтерского баланса «Основные средства»

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Основные средства в организации	436 453	383 745	351 001
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-
Право пользования активом (аренда)	46 937	53 461	52 030
Всего по стр. 1150	483 390	437 206	403 031
Накопленная амортизация	(124 283)	(83 914)	(175 421)
ИТОГО по стр. 1150	359 107	353 292	227 610

4.1. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Информация о стоимости незавершенных капитальных вложений на начало и конец периода, а также их изменений за период приведена в таблице 2.2 в приложении к текстовым пояснениям.

Данная таблица является пояснением к строке 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса.

4.2. ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Информация о стоимости основных средств полученных в аренду на конец 2023г., 2022г. приведена в таблице 2.4 в приложении к текстовым пояснениям.

На основании заключенных договоров с Администрацией городского округа Анадырь, Управлением финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского муниципального района ЧАО, Администрацией сельского поселения Алькатваам, Управлением финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Провиденского городского округа, Общество арендует земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

5. Прочие внеоборотные и оборотные активы

5.1. На 31 декабря 2023 г. прочие внеоборотные активы состоят из следующих позиций:

Вид актива	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Аванс под приобретение недвижимого имущества	0	0	0
Расходы будущих периодов (затраты на лицензионные программные обеспечения со сроком использования более 12 месяцев)	248	443	270
ИТОГО по стр. 1190	248	443	270

тыс. рублей

5.2. На 31 декабря 2023 г. прочие оборотные активы состоят из следующих позиций:

Вид актива	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов (затраты на лицензионные программные обеспечения со сроком использования до 12 месяцев)	36	34	37
ИТОГО по стр. 1260	36	34	37

тыс. рублей

6. ЗАПАСЫ

Информация о запасах приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» в приложении к текстовым пояснениям. В данной таблице также представляется дополнительная информация об оборотных активах организации в разрезе их классификации (ФСБУ 5/2019).

6.1 Учет приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

6.2. В статью «Запасы» по стр. 1210 бухгалтерского баланса включены запасы материалов, товаров, готовой продукции собственного производства, транспортно-заготовительных расходов, подлежащих распределению.

6.3. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.4. Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

6.5. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

6.6. Структура показателя «Запасы»:

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	23 124	24 993	10 075
Готовая продукция	121	261	390
Товары для перепродажи	537 776	559 961	472 331
Расходы на продажу на остаток товара	202 746	181 321	146 079
Авансы выданные	0	16 866	221 985
Всего запасов	763 767	783 402	850 860
Резерв под снижение стоимости запасов	0	0	0
ИТОГО по стр. 1210	763 767	783 402	850 860

6.7. В связи с отсутствием признаков обесценения резерв под снижение стоимости товаров не создавался.

6.8. В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Таблица 5.1 в приложении раскрывает информацию о величине дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступления и выбытии дебиторской задолженности.

Данная таблица является пояснением к строке 1230 "Дебиторская задолженность" Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2023 года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 2 292 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса отражены денежные средства в сумме 92 054 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование	тыс. руб.		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	10 469	8 601	14 678
Денежные средства на расчетных счетах	77 540	20 869	19 417
Переводы в пути	4 045	8 425	0
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода стр. 1250	92 054	37 895	34 095

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

9.1 Величина уставного капитала составляет на 31.12.2023 г. 103 829 тыс. руб.

Структура уставного капитала

Участники	тыс. руб.
	Стоимость долей на 31.12.2023г.
ООО «Чукотоптторг» доля 30,71%	31 572
ООО «Новомариинский ТПК» доля 69,59%	72 257
Итого	103 829

9.2. Среди участников ООО «Берингов Пролив» и контролирующих их лиц нет бенефициарного владельца-физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале ООО «Берингов Пролив» или имеет возможность контролировать действия ООО «Берингов Пролив» по смыслу ст. 3 Федерального закона « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ.

9.3. Из чистой прибыли в 2023г. дивиденды не выплачивались.

10. Заемные средства

10.1 Структура привлеченных Обществом средств, отраженных по стр.1410 и 1510 «Заемные средства», характеризуется следующими показателями:

Наименование	тыс. рублей		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<i>Долгосрочные заемные обязательства</i>			
Кредиты со сроком погашения свыше 12 мес. после отчетной даты	0	0	0

Займы со сроком погашения свыше 12 мес. после отчетной даты	270 000	270 000	245 000
Всего долгосрочных заемных обязательств- стр. 1410	270 000	270 000	245 000
Краткосрочные заемные обязательства			
Кредиты со сроком погашения до 12 мес. после отчетной даты	220 000	0	0
Займы со сроком погашения до 12 мес. после отчетной даты	192 000	405 000	455 500
Всего краткосрочных заемных обязательств- стр. 1510	412 000	405 000	455 500

10.2 Информация о действующих договорах займа

Наименование кредитора	Договор	Сумма полученных заемных средств	Срок погашения	Процентная ставка
ООО «Чукотоптторг»	Договор целевого займа №ЧОТ-10/2022 от 19.04.2022г.	500 000	До 30.06.2024	6,0%

В текущем периоде было начислено процентов по договорам целевого займа 31 119 тыс. руб.

10.3 Информация о действующих кредитных договорах

Наименование кредитора	Договор	Сумма полученных заемных средств	Срок погашения	Процентная ставка
ПАО «Сбербанк»	Договор об открытии невозобновляемой кредитной линии № Договор N 7М-1-88Т4UQDR от 24.05.2023.	345 000	До 29.09.2024г.	10,34%

В текущем периоде было начислено процентов по кредитному договору 12 798 тыс. руб.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям, отсутствуют.

11. Кредиторская задолженность

Таблица 5.3 (приведена в приложении) является пояснением к строке 1520 "Кредиторская задолженность" разд. V Бухгалтерского баланса. В таблице раскрывается информация о величине кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее

возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности (абз. 10 п. 27 ПБУ 4/99, п. 2, абз. 2, 5 п. 17 ПБУ 15/2008).

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов отсутствуют.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

13.1. В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 Обществом создается оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков.

Структура оценочных обязательств

Наименование оценочного обязательства	срочность	тыс. руб.		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
На предстоящую оплату отпусков	краткосрочное	31 706	26 850	20 948
ИТОГО краткосрочных по стр. 1540		31 706	26 850	20 948

13.2. Размер оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков определяется исходя из количества неиспользованных работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (31.12.2023г.) и их среднего заработка, исчисленного на дату расчета резерва.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

14.1 С февраля 2022 года, после признания Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине, США, Европейский союз и некоторые другие страны ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных банков и других предприятий и физических лиц.

В ответ на санкционное давление Правительством РФ введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В настоящее время российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также с изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Вся деятельность Общества сосредоточена на территории Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации характеризуется следующими показателями:

- инфляция за 2023 год составила 7,42% (за 2022 год – 11,92%);

- динамика валового внутреннего продукта за 2023 год ожидается в виде роста на 3,6% по сравнению с 2022 годом (2022 год – спад на 1,2% по сравнению с 2021 годом).

24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 27 октября 2023 года – с 13% до 15% и 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Общество использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей, для оценки ожидаемых кредитных убытков на займы и дебиторскую задолженность. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Вышеупомянутые неопределенности и внешние обстоятельства могут повлиять на будущий дивидендный доход участников. Это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Деятельность Общества и получаемая им прибыль в различной степени зависят от регуляторных изменений финансового, административного и природоохранного законодательства в Российской Федерации.

15. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России № 10н, ФКЦБ России № 03-6/пз.

Стоимость чистых активов на 31.12.2023г. составила 191 764 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 224 415 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 242 353тыс. руб.)

Размер чистых активов за 2023г. по сравнению с 2022г. уменьшился на 32 651 тыс. руб., однако имеет размер выше уставного капитала.

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налог на прибыль

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

По данным бухгалтерского учета получен убыток до налогообложения в сумме 32 781 тыс. руб., соответственно, начислен условный доход в сумме 6 556 тыс. руб. (32 781* 20%)

Налоговый убыток за 2023 год составил 650 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства 2023г. составляют 124 935 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

Вычитаемые временные разницы в 2023 году начислены в сумме 10 835 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход

Постоянные разницы в отчетном периоде соответствуют суммам, которые Общество потратило сверх норм, установленных в Налоговом кодексе РФ и составляют 6 426 тыс. руб.

17. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ (СТРОКИ 2110,2120,2210,2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

17.1. Структура выручки Общества за 2023, 2022гг. отражена в таблице (тыс. руб.):

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка опт, розница	1 041 268	1 026 515
Хлебопечение	56 294	44 161
Собственное производство	30 427	20 845
Итого	1 127 989	1 091 521

17.2. Структура себестоимости продаж Общества за 2023, 2022гг. отражена в таблице:

Наименование	2023 год	2022 год
Себестоимость товаров для перепродажи	(566 934)	(600 839)
Хлебопечение	(39 400)	(40 225)
Собственное производство	(62 086)	(439)
Итого	(668 420)	(641 503)

В таблице 6 (в приложении) представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат.

Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2110 «Коммерческие расходы», 2120 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

17.3. Состав коммерческих расходов

тыс. рублей

Коммерческие расходы	
Транспортно-заготовительные расходы	(312 857)
Затраты на оплату труда	(175 839)
Амортизационные отчисления	(33 705)
Страховые взносы от ФОТ	(42 747)
Прочие	(165 060)
Итого коммерческие расходы по стр. 2210	(730 208)

17.4. Состав управленческих расходов

тыс. рублей

Управленческие расходы	
Затраты на оплату труда	(25 860)
Амортизационные отчисления	(704)
Отчисления на социальные нужды	(6 207)
Имущественные налоги	(263)
Прочие затраты	(60 946)
Итого управленческие расходы по стр. 2220	(93 980)

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах приведена по стр. 2340 Отчета о финансовых результатах. Сумма прочих доходов составляет 431 634 тыс. руб.

18.1. Состав прочих доходов

тыс. рублей

Доходы прочие	2023 г.
Субсидии	406 301
Аренда, реализация ТМЦ, ОС, прочих услуг	20 748
Прочие	1 692
Излишки при оприходовании товара	2 893
Итого по стр. 2340	431 634

Информация о прочих расходах приведена по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах. Сумма прочих расходов составляет 55 977 тыс. руб.

18.2. Состав прочих расходов

тыс. рублей

Расходы прочие	2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(16 248)
Амортизация имущества	(242)
Результаты инвентаризации	(1 175)
Недостачи, бой, порча при оприходовании товара	(26 196)
Прочие	(12 116)
Итого по стр. 2350	(55 977)

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

19.1. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны.

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Контроль, как характер отношений между Обществом и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

- юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица;
- юридическое и (или) физическое лицо имеет право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

19.2. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
-------	---	---	---

1	Губиев Олег Казбекович	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
2	Губиев Владимир Валерьевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
3	Меряха Наталья Викторовна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является Председателем Совета директоров
4	Косогов Александр Николаевич	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
5	Шмакова Юлия Васильевна	Согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров
6	Общество с ограниченной ответственностью «Новомариинский ТПК»	689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультытегина, д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
7	Общество с ограниченной ответственностью «Чукотская оптовая торговля»	689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультытегина, д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
8	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый центр «Новомариинский»»	689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Отке, д.19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
9	Общество с ограниченной ответственностью «Северовостокстрой»	111123, г. Москва, ул. Плеханова дом № 4, оф. 13	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
10	Общество с ограниченной ответственностью «СеверовостокСтрой» Анадырь	689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультытегина, д.8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
11	Общество с ограниченной ответственностью «Гостиницы Анадыря»	689000, Чукотский АО, г. Анадырь, ул. Рультытегина, 2В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество

Виды операций со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале	Виды операций	Объем операций за 2023 г. (тыс. руб.)
ООО «Чукотская оптовая торговля»	30,41%	Покупки:	
		Аренда помещений, транспорта;	29 373
		Реализация ТМЦ, услуг	1 081 021
		Продажи:	
		Реализация ТМЦ, услуг	8 546
		Договора займа	462 000
Общество с ограниченной ответственностью «Новомариинский ТПК»	57,07%	Покупки:	
		Реализация ТМЦ, услуг	285 060
		Аренда	9 112
		Продажи:	
			7 104

		Реализация ТМЦ	
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый центр «Новомариинский»»	одна управляющая организация	Покупки:	
		Реализация ТМЦ, услуг	34 628
		Аренда	174
		Продажи:	
		Реализация ТМЦ	20 608
		Аренда	1 398

Связанными сторонами является также основной управленческий персонал Общества (п.14 ПБУ 11/2008).

19.3. Ценообразование в сделках со связанными сторонами.

Закупочные и арендные цены, цены продажи на продукцию (товары, работы, услуги) формировались под воздействием рынка без учета скидок и устанавливались исходя из конкретных условий сделки (условий и объема поставки, срока оплаты и т.п.). Руководство ООО «Берингов Пролив» внедрило процедуры внутреннего контроля за соблюдением рыночных цен при осуществлении покупок и продаж, и полагает, что применяемые Обществом в 2023г. и предыдущих годах цены соответствуют рыночному уровню.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» подобная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в РФ свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретировании законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства ООО «Берингов Пролив», по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

19.4. Вознаграждение основному управленческому персоналу

По состоянию на 01.01.2023 года исполнительным органом Общества является генеральный директор Управляющей организации ООО «Новомариинский торгово-производственный комплекс» – Мищенко Виктор Николаевич.

Вознаграждение представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании, принятом в ООО «Берингов Пролив».

	Наименование показателя	2023г.	2022г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности	6 093	6 644
2	Начисления на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и фонды	1 425	1 070

Текущие выплаты вознаграждений, не предусмотренные локальными нормативными актами Общества, трудовыми договорами в личных интересах основного управленческого персонала в 2023 году не осуществлялись.

Долгосрочных вознаграждений (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе) основному управленческому персоналу действующими трудовыми соглашениями не предусмотрено.

20. Оценка рисков хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых, 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 Общества.

Потенциально существенные риски для Общества:

20.1. Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Операция, наиболее подверженная рыночному риску – привлечение заемных средств.

20.2. Риск ликвидности Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств. Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

20.3. Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и денежных средств, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Для управления кредитным риском Обществам используется ряд мероприятий, направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизации финансовых потерь при его реализации.

20.4. Риски связанные с изменением налогового законодательства Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить

претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

20.5. Законодательные риски Общество тщательно отслеживает изменения в законодательстве. Соответствующий вид риска контролируется юридической службой Общества.

20.6. Правовые риски На Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют судебные процессы, которые могут повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

20.7. Репутационные риски Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), из-за несоблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а так же из-за участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2023год, событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

22. Информация по прекращаемой деятельности

У руководства Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности, соответствующей нормам ПБУ 16/02.

23. Непрерывность деятельности

Основным фактором, который оказывает влияние на баланс спроса и предложения, и, соответственно, на доходы Общества являются темпы экономического роста экономики Чукотского автономного округа.

На показатели деятельности Общества, а также показатель его ликвидности в 2023 г. повлияли экономические условия и иные факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в разделе 14 Пояснений.

Оборотные активы в 2023 г. превышали его обязательства.

В 2023 г. деятельность Общества оказалась убыточной.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для дальнейшего улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение разработанного плана, который включает принятие мер по увеличению выручки.

Вместе с тем, с целью минимизации риска сокращения доходов Общества, разработаны комплексные мероприятия по снижению издержек. Функционирует система бизнес-планирования, позволяющая анализировать и принимать управленческие решения в зависимости от различных сочетаний основных факторов внешней среды.

Общество не является публичной компанией, а также не относится к стратегическим и/или

военно-промышленным компаниям РФ и на текущий момент ни само Общество, ни его ключевой управленческий персонал не попали под санкции, которые могли бы иметь прямой негативный эффект на бизнес Общества в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения того, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

У руководства отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности.

Руководство уверено, что принятые Обществом меры приведут к улучшению операционной деятельности Общества в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке от источников текущей деятельности и привлеченных средств, и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Представитель по доверенности
№ 16 от 01.03.2024г.



Косогов А.Н.

«25» марта 2024 г.

Пояснения к тестовым пояснениям
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год.

ООО «Берингов Пролив»