ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРКТИКРЕЙД»
ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Арктикрейд» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Судоходная компания «Арктикрейд».

Зарегистрировано – 28.04.1997г. за основным регистрационным номером (ОГРН) 1022900512140

Юридический адрес: 163020, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Мосеев остров, д.5

Фактический адрес: 163020, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Мосеев остров, д.5

Уставный капитал Общества составил: 9 тыс. руб.

1.2. Виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является 50.20

ОКВЭД	Наименование
50.20	Деятельность морского грузового транспорта
50.10	Деятельность морского пассажирского транспорта

1.3. Учредители

Учредители	Размер доли		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Физические лица	27,96 %	23,66 %	22 %
ОАО «СМП»	64,51 %	64,51 %	60 %
ООО «Транс-Нао»	-	11,83 %	11 %
ООО «Арктикрейд»	7,53 %	-	7 %

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание учредителей;

1.4.2. Орган управления Обществом – Генеральный директор (период полномочий: с 29 мая 2021г. по 28 мая 2026г. включительно);

1.4.3. Исполнительный орган Общества – генеральный директор; (период с 29 мая 2021г. по 28 мая 2026г. включительно

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2023г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2023г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Среднегодовая численность, чел.	16.4	14.7	14
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	12	12	8

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Филипповой Татьяной Сергеевной.

1.10. Общество осуществляло свою деятельность:

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и

отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1 Основные средства

Учет ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

К объектам ОС относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких объектов признается расходами периода, в котором они приобретены. При этом в регистрах бухгалтерского учета производятся следующие записи Дебет 10 счета Кредит 60 и одновременно Д20 Кредит 10 счета. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением объект принимается на забалансовый учет.

Порядок проверки элементов амортизации

Проводить ежегодную проверку элементов амортизации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Внеочередная проверка элементов амортизации может проводиться по распоряжению руководителя, в случаях продления срока эксплуатации ОС, дооборудования, реконструкции, модернизации и др. существенных фактов хозяйственной жизни.

Лимит стоимости малоценных активов составляет 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Оценка ОС

№	Группа ОС	способ
1	Здания	Первоначальная стоимость
2	Машины и оборудование	Первоначальная стоимость
3	Транспортные средства	Первоначальная стоимость
4	Земельные участки	Переоцененная стоимость

Периодичность переоценки ОС

Переоценка группы ОС: Земельные участки, проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. За справедливую стоимость принимается его кадастровая стоимость.

Проверка на обесценение

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Периодичность начисления амортизации ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Способ начисления амортизации

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно до достижения им присвоенной

ликвидационной стоимости в течении признанного срока полезного использования. Расходы относятся на затраты предприятия.

2.2 Капитальные вложения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно.

2.3 Бухгалтерский учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды исходя (руководствуясь) из принципа рациональности, одним из способов: в качестве операционной аренды; в качестве права пользования активом (ППА).

Порядок признания предмета аренды, утвержден, посредством созыва комиссии по распоряжению руководителя, результаты которой оформляются протоколом или актом где фиксируется принятое решение.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае признания предмета аренды – операционной арендой расходы признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 08"Вложения во внеоборотные активы".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей, ежемесячно в течении срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.3 Учет запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н

Материальные ценности (материалы 10/1, запасные части 10/5, топливо 10/3) учитываются по фактической себестоимости их приобретения. Аналитический учет ведется по отдельным наименованиям материалов.

Списание материалов в производство и ином их выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

Спецоснастка и спецодежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения и учитываются до передачи в производство по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» (субсчет 10/10). При передаче в эксплуатацию, затраты списываются в том периоде

в котором произведена передача, дальнейший учет ведется на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»

2.4 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на себестоимость долями в течение срока, к которому они относятся. В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы: на лицензирование; добровольное страхование транспортных средств, грузов, добровольноме медицинское страхование.

2.5 Порядок учета затрат на производство

Для обобщения информации о затратах, связанных с осуществлением уставной деятельности предприятия используется 20 счет. Аналитический учет по счету 20.01 ведется по видам затрат и подразделениям предприятия (судам).

В отчетном периоде распределение накладных расходов по подразделениям (судам) компании производится пропорционально доле прямых затрат в общих расходах предприятия.

Фактическая себестоимость в конце отчетного периода в полной сумме списывается на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» ПБУ 10/99 п.9

2.6 Учет расчетов по налогу на прибыль

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 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.7 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 % от Валюты баланса.

2.8 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по ТМЦ каждый год в ноябре отчетного года;
- по расчетам с поставщиками и покупателями по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В Учетную политику в 2024 году были внесены следующие изменения (дополнения) действующие с 01.01.2022г.:

п.2.10.1 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями п.49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

п. 2.5.1 Утвердить порядок проверки элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации, посредством созыва комиссии по распоряжению руководителя.

Проводить ежегодную проверку элементов амортизации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Внеочередная проверка элементов амортизации может проводиться по распоряжению руководителя, в случаях продления срока эксплуатации ОС, дооборудования, реконструкции, модернизации и др. существенных фактов хозяйственной жизни.

Результаты проверки оформляются в протокол форма документа представлена в приложении № 4.

п. 1.9.1 Утвердить порядок проверки на обесценение. Проверка проводится ежегодно посредством созыва комиссии, на заседании которой обсуждается наличие признаков обесценения (в соответствии с п.12 МСФО 36 «Обесценение активов»).

При наличии признаков возможного обесценения актива комиссия может определить, что оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационная стоимость актива должны быть пересмотрены и скорректированы в соответствии со стандартом, применимым к данному активу, даже если никаких убытков от обесценения в отношении этого актива не признается (п.17 МСФО 36 «Обесценение активов»). Либо определяет справедливую стоимость активов на основании п.18-23 МСФО 36 «Обесценение активов» и с учетом утвержденного уровня существенности определяет порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета выявленного обесценения.

Решение комиссии оформляется протоколом (актом), форма документа представлена в Приложении № 4.

Установить уровень существенности обесценения ОС для отражения данных бухгалтерского учета в размере 5 % от стоимости группы ОС.».

2.8 Несущественные расходы на ремонт признаются расходами периода, в котором произведены и включатся в себестоимость работ. Не признается существенными расходы на ремонт в пределах 3,0 млн. руб. В случае признания расходов на ремонт существенными, собирается комиссия для определения вида ремонта и способа отражения затрат.

Несущественные затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания арендованных объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом существенные затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания арендованных объектов с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются отдельными инвентарными объектами основных средств.

Затраты организации на проведение непланового ремонта основных средств учитываются расходами в текущем периоде.

п. 2.17 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 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам

бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.».

п. 2.18 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.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Соответствующие изменения были внесены в Отчет об изменении капитала:

4.1 Раздел 1 Отчета об изменении капитала **за 2023г.** заполнен с учетом корректировок нераспределенной прибыли.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС							
Наименование показателя	строка	На 31.12.2021г.*			На 31 декабря 2022 г. **		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	1150	5239	+3594	8833	5875	+3572	9447
Дебиторская задолженность	1230	5976	0	5976	3608	+8	3616

Нераспределенная прибыль	1370	2875	+3594	6469	7242	+3488	10730
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-	-	+44	44
Кредиторская задолженность	1520	1683	0	1683	1794	+47	1841

*** Предшествующий период**

**** Период перед предшествующим периодом**

Корректировка показателей: основные средства, дебиторская задолженность, нераспределенная прибыль, отложенные налоговые обязательства, кредиторская задолженность, связана с внесением изменений в учетную политику Общества – п. 2.10.1; п. 2.5.1, п. 1.9.1, п. 2.17, п. 2.18.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже.

№	Наименование объекта	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
1	Земельный участок (под складом)	1605	1972	1972
2	Земельный участок (под адм. зданием)	2531	3201	3201

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Дополнительная информация к нижеследующей таблице:

В 2023 объекты основных средств не переводились на консервацию.

В текущем году элементы амортизации производственного оборудования не пересматривались.

В 2023 году признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

Все основные средства, введенные в 2021 – 2023 годах, приобретены по договорам, предусматривающим оплату денежными средствами. По состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период:

Списано ОС: Линеметное устройство УЛМ-1 РМРС – вышел срок эксплуатации ОС.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	12 129	(2 682)	201	(44)	44	(288)	-	(1 038)	-	11 249	(2 926)
	5210	за 2022г.	11 440	(2 607)	807	(118)	118	(193)	-	-	-	12 129	(2 682)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	2 455	(1 311)	201	(44)	44	(217)	-	-	-	2 613	(1 484)
	5211	за 2022г.	1 766	(1 308)	807	(118)	118	(121)	-	-	-	2 455	(1 311)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	4 284	(1 224)	-	-	-	(65)	-	-	-	4 284	(1 289)
	5212	за 2022г.	4 284	(1 158)	-	-	-	(65)	-	-	-	4 284	(1 224)
Здания	5203	за 2023г.	217	(147)	-	-	-	(6)	-	-	-	217	(153)
	5213	за 2022г.	217	(141)	-	-	-	(6)	-	-	-	217	(147)
Земельные участки	5204	за 2023г.	5 173	-	-	-	-	-	-	(1 038)	-	4 136	-
	5214	за 2022г.	5 173	-	-	-	-	-	-	-	-	5 173	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	580	-	580	49 670	(49 627)	-	-	X	623	-	623
	5420	за 2022г.	391	-	391	29 448	(29 259)	-	-	X	580	-	580
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	580	-	580	2 633	(2 590)	-	-	168	623	-	623
	5421	за 2022г.	391	-	391	2 346	(2 156)	-	-	152	580	-	580
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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.	-	-	-	47 038	(47 038)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	27 102	(27 102)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Информация о наличии и структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	3885	3276	4647
Авансы выданные	3	202	6
Прочая дебиторская задолженность	2055	138	1323
Итого дебиторская задолженность:	5943	3616	5976

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства в кассе	3	8	17
Денежные средства на расчетных рублевых счетах	6434	6383	490
Итого денежные средства	6437	6391	507

5.5. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г
Расходы будущих периодов в т. ч.	531	455	319
Добровольное страх. работников	172	143	137
Страхование судов	333	281	156
Лицензии на ПО	26	31	26

5.6. Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340)

Переоценка внеоборотных активов включает:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г
Дооборудование т/х «Беломорье» в 2001г.	2801	2801	2801
Переоценка группы ОС «Земельные участки»	4024	5062	5062
Итого переоценка необоротных активов	6825	7863	7863

5.7. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. заемные обязательства отсутствовали.

5.8. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Основные средства	55	44	-
Итого:	55	44	-

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	289	424	1305
Авансы полученные	0	0	0
Расчеты по налогам и взносам	1137	1374	344
Прочая кредиторская задолженность	639	32	34
Итого кредиторская задолженность:	2065	1830	1683

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2022 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023г. и 2022г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
50.10 Деятельность морского пассажирского транспорта	17355	16038
50.20 Деятельность морского грузового транспорта	33837	16657
Итого выручка:	51192	32695

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) за 2023 и 2022 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь - декабрь 2023г.	Январь - декабрь 2022г.
Материальные затраты	13507	6241
Расходы на оплату труда	22810	14215
Отчисления на социальные нужды	7238	3972

Амортизация	288	193
Прочие затраты	3195	2481
Итого себестоимость продаж	47038	27102

6.3. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Статья доходов	Январь -декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	77	-
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	225	-
Металлолом	-	6
Итого прочие доходы	302	6

6.4. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Статья расходов	Январь -декабрь 2023г.	Январь-декабрь 2022г.
Металлолом	-	3
Госпошлина	1	2
Налог на имущество	68	70
НДС не уменьшающая прибыль	31	21
Услуги банка	62	30
Списание дебиторской задолженности	18	-
Итого прочие расходы	180	126

6.5. Налог на прибыль (стр. 2410 - 2412)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.

Учет ОНА и ОНО ведется затратным методом. Расход по налогу на прибыль за 2023г. составляет сумму (894) тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (882) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере (12) тыс. руб.

Отрицательная величина отложенного налога на прибыль связана с имеющимися временными разницами. Вычитаемые временные разницы вызваны различным порядком признания расходов, так:

В 2023г. было начислено ОНО в размере 20 тыс. руб., в основном за счет приобретения ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.

Погашено ОНО в размере 8 тыс. руб. за счет снижения временных разниц по ранее приобретенным ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

7.1. Управленческий персонал

Орган управления Обществом – Генеральный директор

Наименование дохода	2023г.	2022г.
Оплата труда	3098	1897
Налоги, взносы	782	316
Итого	3880	2213

8 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год:

Обществом была инициирована аудиторская проверка, касательно правильности применения норм законодательства в области учета основных средств, в связи с исключением Общества из реестра малых предприятий, по результатам которой внесены корректировки в бухгалтерский баланс. Все изменения отражены в настоящем пояснении к бухгалтерскому балансу ООО «Арктикрейд», раздел 3 и раздел 4.

9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «Арктикрейд» Епонишников И.В.