

Общество с ограниченной ответственностью «Топаз Астрахань»

Бухгалтерская отчетность за 2020 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года**

Организация	ООО «Топаз Астрахань»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Аренда водных и транспортных средств и оборудования
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	414000, Астраханская область, город Астрахань, Тургенева ул./Адмиралтейская, дом 10/14, литер АА2, помещение 6 этаж 5

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	10391326
ИНН	3015099051
по ОКВЭД 2	77.34
по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12165 / 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «КПМГ»
ИНН 7702019950
ОГРН/ОГРНИП 1027700125628

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства		9,314	12,389	5,820
Отложенные налоговые активы		39,141	52,263	27,228
Прочие внеоборотные активы		-	-	387
Итого по разделу I		48,455	64,652	33,435
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	234,900	121,188	15,227
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		27,365	26,003	2,244
Дебиторская задолженность	5	7,434,243	3,627,033	1,417,072
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	102,547	73,229	55,381
Прочие оборотные активы		838	2,986	1,285
Итого по разделу II		7,799,894	3,850,439	1,491,209
БАЛАНС		7,848,348	3,915,091	1,524,644
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	10	10	10
Нераспределенная прибыль		2,342,947	1,027,568	183,158
Итого по разделу III		2,342,957	1,027,578	183,168
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	15.2	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства		81	36	-
Прочие обязательства		-	2,543	-
Итого по разделу IV		81	2,579	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	15.2	-	-	-
Кредиторская задолженность	9	5,458,697	2,851,531	1,319,650
Доходы будущих периодов		1,131	-	288
Оценочные обязательства	10	43,612	31,605	19,356
Прочие обязательства		1,870	1,798	2,182
Итого по разделу V		5,505,311	2,884,934	1,341,476
БАЛАНС		7,848,348	3,915,091	1,524,644

Руководитель

Шиловская А. В.

31 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год**

Организация	ООО «Топаз Астрахань»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Аренда водных и транспортных средств и оборудования	по ОКПО	10391326
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	3015099051
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	77.34
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12165 / 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2020 год	2019 год
Выручка	11	4,576,531	3,948,898
Себестоимость продаж	12	(3,203,431)	(2,904,855)
Валовая прибыль		1,373,100	1,044,043
Управленческие расходы	13	(123,143)	(152,458)
Прибыль от продаж		1,249,957	891,585
Проценты к получению	15.2	1,048	824
Проценты к уплате	15.2	-	-
Прочие доходы	14	3,589,571	1,826,916
Прочие расходы	14	(3,499,674)	(1,899,873)
Прибыль до налогообложения		1,340,902	819,452
Налог на прибыль в т.ч.	7	(25,827)	24,999
текущий налог на прибыль	7	(12,659)	-
отложенный налог на прибыль	7	(13,168)	24,999
Прочее в т.ч. налоговые санкции		304	(41)
Чистая прибыль		1,319,379	844,410
Совокупный финансовый результат периода		1,319,379	844,410

Руководитель

_____ Шиловская А. В.

31 марта 2021 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год**

Организация	ООО «Топаз Астрахань»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Аренда водных и транспортных средств и оборудования	по ОКПО	10391326
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	3015099051
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	77.34
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12165 / 23
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	10	183,158	183,168
Чистая прибыль	-	844,410	844,410
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	10	1,027,568	1,027,578
Чистая прибыль	-	1,338,356	1,338,356
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	10	2,342,947	2,342,957

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	2,344,088	1,027,578	183,456

Руководитель

_____ Шиловская А. В.

31 марта 2021 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год**

Организация	ООО «Топаз Астрахань»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Вид экономической деятельности	Аренда водных и транспортных средств и оборудования	по ОКПО	10391326
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	3015099051
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	77.34
		по ОКОПФ/ОКФС по ОКФС	12165 / 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	1,441,470	1,604,135
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,403,821	1,593,933
возврат аванса от поставщика	-	-
прочие поступления	37,649	10,202
Платежи – всего, в том числе:	(1,577,533)	(1,577,581)
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	(721,710)	(829,392)
с связи с оплатой труда работников	(645,692)	(612,395)
процентов по долговым обязательствам	-	-
налога на прибыль организаций	(36,900)	(58,240)
налога на добавленную стоимость	(9,761)	(47,291)
возврат аванса покупателю	-	-
прочие платежи	(12,647)	(30,263)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	14,760	26,554
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего, в том числе:	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
Платежи – всего, в том числе:	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	14,760	26,554
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	73,229	55,381
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	102,547	73,229
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	14,558	(8,706)

Руководитель

_____ Шиловская А. В.

31 марта 2021 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТОПАЗ АСТРАХАНЬ» за 2020 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Топаз Астрахань» (далее - Общество) создано 27 марта 2013 года, основной государственный регистрационный номер 1133015000843.

Владельцем 100 % Уставного капитала является ТОПАЗ АСТРАХАНЬ ЛИМИТЕД (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА).

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 414000, Астраханская область, город Астрахань, Тургенева ул./Адмиралтейская ул., дом 10/14, литер АА2, помещение 6 этаж 5.

ООО «Топаз Астрахань» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Астрахани, свидетельство о регистрации серия 30 № 001422004. ИНН 3015099051, КПП 301501001.

Основным видом деятельности Общества является услуги по аренде и лизингу водных транспортных средств и оборудования.

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- деятельность внутреннего водного грузового и пассажирского транспорта;
- деятельность морского грузового и пассажирского транспорта;
- буксировка судами заграничного и каботажного плавания;
- ремонт и техническое обслуживание судов и лодок;
- транспортная обработка грузов;
- деятельность транспортная вспомогательная;
- деятельность по складированию и хранению.

Общество владеет следующими лицензиями:

Номер	Дата выдачи	Дата начала действия лицензии	Вид лицензируемой деятельности
МТ-3 001105	25.10.2013	09.12.2013	Деятельность по осуществлению буксировок морским транспортом (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)
МР-1 001104	25.10.2013	09.12.2013	Перевозки внутренним водным транспортом грузов
МР-2 002665	19.07.2017	19.07.2017	Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров

Основными покупателями услуг являются:

- Топаз РИВЗ Лимитед
- АО МРТС
- ООО «ВИМАР ОФФШОР».

ООО «Топаз Астрахань» ведет свою основную хозяйственную деятельность не на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «Топаз Астрахань» по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 329 человек, 31 декабря 2019 года составила 463 человека и 31 декабря 2018 года составила 246 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом исполняющего обязанности директора М.Шепича № 20-1/2019 от 15 июля 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным местам нахождения не реже одного раза в 2 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена в 2019 году в период с 10.10.19 по 26.12.19.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена в 2020 году на основании приказа № 127/2020 от 20.11.2020 года в период с 26.11.2020 по 31.12.2020.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости, выраженной в иностранной валюте:

- денежных знаков в кассе,
- средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,
- ценных бумаг (за исключением акций),

- средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится также и на отчетную дату.

Стоимость остальных активов и обязательств Общества:

- стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.),
- материально-производственных запасов и других активов (за исключением денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг),
- средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков
- для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату не пересчитываются, а отражаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства были приняты к бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства (расходы), которые оплачены в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых был перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В случае несущественности сумм положительной и отрицательной разницы, они отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» свернуто.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной считается сумма 10% от оборота валютных операций, связанных с образованием данных курсовых разниц.

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» сальдировано, в качестве дохода (расхода) признаются только курсовые выгоды или потери.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств (ОС) отражаются сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», используемые в деятельности Общества, либо для управленческих нужд ООО «Топаз Астрахань», способные приносить экономические выгоды.

Общество классифицирует основные средства по следующим группам:

- здания;
- сооружения;

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В бухгалтерской отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В бухгалтерском балансе стоимость основных средств показана с учетом стоимости оборудования к установке и вложений в незавершенное строительство. По состоянию на 31.12.2020 года на балансе Общества оборудование к установке и вложения в незавершенное строительство не числятся.

Срок полезного использования по объекту основных средств и амортизационная группа определяется Комиссией по приемке и передаче основных средств на основании Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, (в ред. Изменений N 1/2015 ОКОФ, утв. Приказом Росстандарта от 25.12.2015 N 2202-ст, N 2/2016 ОКОФ, утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2016 N 1234-ст)), Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В случае невозможности определения точного срока полезного использования он устанавливается как нижняя граница соответствующей группы (наименьшее значение) плюс 1 месяц.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование	61 месяц
Офисное оборудование	61 месяц
Транспортные средства	36 месяцев

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Проверка объектов основных средств на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не проводится.

Капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью Общества, учитываются в составе основных средств при условии, что срок действия договора аренды с момента окончания работ, связанных с капитальными вложениями, превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади (кв. м.), месторасположение объекта и т.п.).

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки - ФИФО.

В случае выявления в процессе инвентаризации МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. По состоянию на 31.12.2020 ввиду отсутствия подобных МПЗ.

МПЗ, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение);
- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, продолжительностью 12 месяцев и более.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, связанных с выбытием активов, погашаются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Затраты по будущим сделкам погашаются единовременно на наиболее раннюю из следующих дат:

- дата совершения сделки, к которой они относятся,
- дата отмены решения о реализации перечисленных объектов,
- дата истечения срока действия результатов проведенной оценки стоимости объекта независимым оценщиком (для расходов на оценку).

Затраты по будущим сделкам относятся к краткосрочным расходам будущих периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,

- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (кроме прочих расходов – это расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов);
- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Кредиторская задолженность

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного квартала.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Расчеты по займам и кредитам

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

Дополнительными расходами по кредитам, займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа, кредитного договора;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредита, займа.

Дополнительные расходы по кредитам, займам учитываются одновременно как прочие расходы в том отчетном периоде, когда они были произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам. Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами (в том числе с физическими лицами) за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности и в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам формируется отдельно по каждому контрагенту и договору. Величина резерва по сомнительным долгам определяется согласно делению задолженности на три группы:

- по безнадежной задолженности (до момента получения соответствующего документального подтверждения) - в размере 100 %;
- если задолженность просрочена более чем 3 месяца (90 дней) - 100 %;
- если в отношении задолженности есть свидетельства того, что она, возможно, не будет погашена, даже если срок ее возникновения меньше 90 календарных дней - в размере до 100 % (примерами таких свидетельств являются оспаривание всей или части суммы со стороны должника; информация о том, что у дебитора финансовые затруднения). В этом случае Общество самостоятельно определяет

процент, исходя из имеющихся сведений о контрагенте и вероятности взыскания суммы задолженности (полной или частичной).

Резервы по сомнительным долгам признаются в отчетности текущего квартала на основании данных по состоянию на последний день текущего квартала.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по следующим видам МПЗ:

- по запасам, не пригодным для использования в производстве вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшим;
- по запасам, которые используются для производства продукции, продажи которой нерентабельны (убыток от реализации конкретного вида продукции составляет более 5%).
- по запасам, не утратившим своих потребительских свойств и подлежащие использованию, однако их первоначальная (фактическая) стоимость превышает стоимость последних по времени закупок МПЗ того же ассортимента (рыночная цена снизилась).

Резерв на обесценение материально-производственных запасов создается один раз в год (на 31 декабря отчетного года) на сумму разницы между итоговыми показателями фактической себестоимости МПЗ и возможной чистой ценой продаж и отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков;
- по судебным разбирательствам.

Признание **оценочного обязательства на оплату отпусков** производится ежемесячно.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Оценочные обязательства по судебным разбирательствам. Оценочное обязательство начисляется в случае, если на отчетную дату Общество является стороной судебного разбирательства и есть вероятность (более вероятно, чем нет), что судебное решение будет принято не в пользу Общества. Величина оценочного обязательства рассчитывается и предоставляется ответственным работником Общества.

Расчеты по налогу на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налога на прибыль.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном

периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на счете учета условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Информация о расчете текущего налога формируется в специальном регистре налоговых разниц.

Сальдо постоянных налоговых доходов и расходов определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 (в обособленном учете постоянных налоговых доходов и расходов). Дебетовое сальдо постоянных налоговых доходов и расходов означает, что постоянные налоговые расходы больше постоянных налоговых доходов, и приводит к увеличению платежей в бюджет. Поэтому при определении текущего налога на прибыль дебетовое сальдо увеличивает условный расход (уменьшает условный доход) по налогу на прибыль.

Кредитовое сальдо постоянных налоговых доходов и расходов означает, что постоянные налоговые расходы меньше постоянных налоговых доходов, и приводит к уменьшению платежей в бюджет. Поэтому при определении текущего налога на прибыль оно уменьшает условный расход (увеличивает условный доход) по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период.

Сумма доплаты налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды отражается по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по основным и дополнительным видам деятельности:

- аренда и лизинг водных транспортных средств и оборудования;
- деятельность внутреннего водного грузового транспорта и морского грузового транспорта;
- деятельность морского пассажирского и морского грузового транспорта;
- ремонт и техническое обслуживание судов и лодок.

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг признается по дате приемки заказчиком выполненных работ, оказанных услуг, указанной в Акте приемки-передачи и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. При оказании Обществом услуг контрагентам-нерезидентам по разовым сделкам в качестве первичных документов используются оформленные в адрес указанного контрагента инвойсы с приложением отчета порта разгрузки, определяющего дату окончания оказания услуги перевозки груза.

При необходимости Общество может применять методологию отражения начисления доходов (в случае отсутствия первичных учетных документов). В случае принятия решения применять данную методологию следует проверить наличие условий для признания выручки:

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом (счета, гарантийные письма, прочая официальная переписка лиц с надлежащими полномочиями);
- сумма выручки может быть надежно оценена, стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- существует большая вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
- продукция (товар) отгружена и право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа выполнена и принята (услуга оказана и потреблена);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Регистрация выручки в бухгалтерском учете при применении методологии начисления дохода осуществляется на основании оперативной информации, предоставленной ответственными сотрудниками Общества.

Выручка и суммы НДС отражаются на последнее число отчетного месяца, 1-го числа следующего месяца они сторнируются.

В начале следующего месяца начисленные таким образом доходы сторнируются и при получении оформленных актов отражаются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке.

Все остальные доходы считаются прочими.

Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся расходы:

- расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции;
- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (субаренду).

При формировании расходов по обычным видам деятельности (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

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

Учитывая специфику деятельности, особый режим работы и производственную необходимость, Общество несет расходы на оплату проезда работников от места жительства до порта (в том числе услуги такси), их проживания и питания на время ожидания судна, в том числе расходы на проезд и проживание персонала, не принятого в штат.

Вышеуказанные затраты относятся на себестоимость при наличии подтверждающих первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства,

по расходам на оплату проезда работников, в качестве первичного документа может быть признан отчет агента.

Общехозяйственные расходы Общества признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

При необходимости (в случае отсутствия первичных учетных документов) Общество признает расходы в бухгалтерском учете аналогично методологии начисления доходов. Регистрация фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной ответственными сотрудниками Общества.

К прочим расходам Общества относятся:

- проценты к уплате;
- расходы по продаже основных средств;
- расходы по ликвидации и безвозмездной передаче основных средств;
- расходы по продаже МПЗ;
- расходы по продаже и списанию прочего имущества;
- расходы по покупке, продаже валюты;
- расходы на формирование резерва под снижение стоимости запасов;
- расходы на формирование резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных решением суда или признанных Обществом (в форме оплаты или письменного уведомления);
- штрафные санкции и пени перед бюджетом и внебюджетными фондами, доначисленные налоги, отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом или по мере вступления в силу соответствующих решений налоговых органов;
- отрицательная курсовая разница;
- убыток прошлых лет;
- налоги (невозмещаемый из бюджета НДС);
- расходы социального характера, благотворительность;
- выплаты, производимые вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- прочие расходы.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В перечень связанных сторон в качестве основного управленческого персонала Общества включаются:

- директор;
- руководитель структурного подразделения;
- финансовый менеджер;
- заместитель директора по безопасности мореплавания, охране окружающей среды и технике безопасности.

Раскрытие информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности, производится в разрезе краткосрочных и долгосрочных вознаграждений.

3. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2020 году Общество арендовало отдельные объекты основных средств (ОС). В соответствии с Учётной политикой Общества в случае отсутствия оценки арендованного объекта в договоре аренды информация отражается в количественном выражении.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

№ договора	Арендованный объект ОС	Арендодатель	Срок договора	Количество арендованного имущества
б/н	BUEK 10	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	BUEK 8	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	BUEK 9	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz ZENITH	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz ZEPHIR	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	BUE DARYA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	BUE NARYN	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	BUE OB	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz AMUR	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz BELAYA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz VOLGA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz DON	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz ZEYA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz ISHIM	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz KAMA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz LENA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz MOSKVA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz NEVA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz OB	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz PECHORA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz RUZA	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz SVIR	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz TOBOL	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz URAL	BUE BULKERS	5 years	1
б/н	Topaz CHU	BUE BULKERS	5 years	1
Итого				25

4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	234,900	121,188	15,218
Товары	-	-	9
Итого	<u>234,900</u>	<u>121,188</u>	<u>15,227</u>

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Общество не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, поскольку отсутствовали морально устаревшие материально-производственные запасы или материально-производственные запасы, рыночная стоимость которых снизилась.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Покупатели и заказчики	7,330,464	3,459,155	1,363,196
Авансы выданные	1,242	60,117	5,916
Расчеты по налогам, взносам и сборам	101,374	89,823	33,424
Прочие	1,163	17,938	14,536
Итого	<u>7,434,243</u>	<u>3,627,033</u>	<u>1,417,072</u>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>Покупатели и заказчики</u>
Баланс на 31 декабря 2018 года	<u>-</u>
Увеличение резервов	6,050
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>6,050</u>
Увеличение резервов	10,614
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>10,614</u>

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2019 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Текущие счета в банках	74,647	23,221	55,076
Денежные эквиваленты	27,900	50,000	150
Касса	-	8	12855
Итого	<u>102,547</u>	<u>73,229</u>	<u>55,381</u>

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	1,340,902	819,452
Отложенный налог на прибыль:		
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
по доходам будущих периодов	227	(58)
по оценочным обязательствам и резервам	521	560
по резервам по сомнительным долгам	(1,210)	1,210
по убыткам прошлых лет/текущего года	(12,659)	23,323
Итого	(13,121)	25,035
Увеличение отложенных налоговых обязательств	-	-
по основным средствам	(45)	(36)
Итого	(45)	(36)
Текущий налог на прибыль	(12,659)	-

По строке прочее за 2020 год отражены начисленные налоговые санкции 304 т.р.

На основании пп. 33 п. 1 статьи 251 НК РФ не учитываются для целей исчисления налога на прибыль доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (далее – РМРС). Соответственно, не учитываются при налогообложении расходы судовладельцев.

В 2020 году сумма необлагаемых доходов и расходов составила 4,425,283 тыс. рублей и 3,182,332 тыс. рублей (в 2019 году - 3,947,554 тыс. рублей и 3,003,110 тыс. рублей соответственно).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал ООО «Топаз Астрахань» полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей.

Владельцем 100% Уставного капитала является ТОПАЗ АСТРАХАНЬ ЛИМИТЕД (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА).

Уставным капиталом (100%) TOPAZ ASTRAXHAN LIMITED (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА) владеет иностранная компания P&O Maritime Logistics (ОАЭ). Владелец косвенной доли компании TOPAZ ASTRAXHAN LIMITED (МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА) является DP World (ОАЭ), так как владеет долей 100% в акционерном капитале P&O Maritime Logistics (ОАЭ). DP World (ОАЭ) является конечным собственником.

В 2018, 2019 и 2020 годах дивиденды не объявлялись.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	5,450,559	2,824,969	1,291,524
Задолженность перед персоналом организации	-	17,490	1,105
Задолженность по налогам и сборам	1,317	5,023	15,745
Авансы полученные	531	531	531
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	646	-	658
Прочая	5,644	3,518	10,087
Итого	5,458,697	2,851,531	1,319,650

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2018 года	19,356
Увеличение резервов	12,249
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	31,605
Увеличение резервов	53,103
Использование резервов	41,096
Баланс на 31 декабря 2019 года	43,612

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Услуги по перевозке модулей (ТШО)	4,395,836	3,947,553
Аренда судна по договору тайм-чартера	108,843	1,222
Возмещаемые расходы по приобретению топлива	-	123
Мобилизационные расходы	34,168	
Фрахт судна (люмпсум)	37,638	
Прочие	46	
Итого	4,576,531	3,948,898

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Материальные затраты	2,414,951	2,361,411
Расходы на оплату труда	526,792	489,069
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	18,001	14,282
Амортизация	3,678	1,716
Прочие затраты	240,009	38,377
Итого	3,203,431	2,904,855

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы по типам за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Оплата труда	84,059	80,164
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	16,931	15,536
Командировочные расходы	2,857	15,416
Расходы на обучение	452	10,8442

Расходы на аудиторские, юридические, консультационные услуги	4,298	6,187
Аренда помещения	3,757	4,250
Амортизация	2,195	2,926
Расходы на услуги связи	2,366	2,562
Материальные затраты	298	1,938
Расходы по набору работников	-	1,867
Прочие	5,930	10,768
Итого	123,143	152,458

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Доходы, связанные с куплей/продажей валюты	925,315	1,253,204
Курсовые разницы	2,651,156	570,698
Штрафы, пени, неустойки к получению	3,001	-
Реализация материалов	25	-
Списание кредиторской задолженности	327	-
Безвозмездное поступление	349	288
Прочие доходы	9,398	2,726
Итого	3,589,571	1,826,916

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Расходы, связанные с куплей/продажей валюты	930,476	1,260,880
Курсовые разницы	2,533,671	615,664
Резерв по сомнительным долгам	10,614	6,050
Услуги банка	2,710	3,535
Реализация материалов	57	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	185	-
Госпошлина	26	1,985
Прочие расходы	21,935	11,759
Итого	3,499,674	1,899,873

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

15.1. Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
BUE BULKERS LIMITED	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
TOPAZ RIWZ Limited	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
Topaz Energy and Marine	ОАЭ	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
TOPAZ ASTRAKHAN Limited	МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на уставный капитал общества
Биюи Казахстан Лимитед	КАЗАХСТАН	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо
Биюи Каспиан Лимитед	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо

Также к связанным сторонам относится основной управленческий персонал Общества.

15.2. Операции и остатки в расчетах со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
TOPAZ RIWZ Limited	7,275,664	3,455,753	1,325,517
Topaz Energy and Marine	10,614	15,292	2,118
Биюи Казахстан Лимитед	3,892	3,243	3,639
Итого	7,290,170	3,474,288	1,331,274

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
BUE BULKERS LIMITED	5,391,257	2,726,640	1,191,593
Биюи Казахстан Лимитед	14,916	12,499	14,027
Итого	5,406,173	2,739,139	1,205,620

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
BUE BULKERS LIMITED	3,706,121	2,011,424
Итого	3,706,121	2,011,424

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
TOPAZ RIWZ Limited	4,395,836	3,947,554
Итого	4,395,836	3,947,554

В течение 2019-2020 годов операций по выданным/полученным займам со связанными сторонами не было.

По строке 2320 - проценты к получению - в суммах 1,048 т.р. и 824 т.р. за 2020 и 2019 годы, соответственно, отражены начисленные по размещенным в банке депозитам проценты.

15.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,246,022	1,572,286
На оплату товаров, работ, услуг	216,440	267,940
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	-

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Получение заемных средств	-	-
Погашение заемных средств	-	-

15.4. Вознаграждение основного управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2020 и 2019 года составили:

Должность	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Руководитель структурного подразделения	8,637	8,452
Финансовый менеджер	7,502	6,805
Заместитель директора по безопасности мореплавания, охране окружающей среды и технике безопасности	4,657	3,755
Итого	20,796	19,012

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61.9057	60.6569
Евро	90,6824	69.3406	63.8111

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия

производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Тем не менее, основным видом деятельности Общества является перевозка грузов морским путем, в связи с чем, влияние на операционную деятельность Общества будет незначительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

18. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В настоящее время наблюдается нестабильность курса доллара и евро по отношению к рублю. Учитывая, что Общество имеет значительный оборот в иностранной валюте, руководство будет анализировать дальнейшее развитие экономической ситуации, включая продолжительность волатильности валютных курсов. Тем не менее, влияние данных изменений в долгосрочной перспективе может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В связи с тем, что Общество является собственностью иностранных юридических лиц и входит в группу компаний DP World (ОАЭ), сроки проведения обязательного аудита, а также компания-аудитор назначаются группой. По отчетности за 2020 год ориентировочные сроки проведения определены как апрель-май 2021 года. По окончании аудиторской проверки и получении заключения, оно в обязательном порядке будет предоставлено в органы ФНС.

Руководитель _____ Шиловская А.В.

31 марта 2021 года