Общество с ограниченной ответственностью "Палмали"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

г. Ростов-на-Дону

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1 Общая информация 3
1.2 Основные виды деятельности 3
1.3 Филиалы и представительства Общества 3
1.4 Структура складочного капитала, основные участники 3
1.5 Информация об исполнительных органах 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ. 4

2.1 Общие положения 4
2.2 Инвентаризация 5
2.3 Бухгалтерский учет основных средств 5
2.4 Учет материально-производственных запасов. 7
2.5 Расходы на страхование 7
2.6 Учет резервов и иных расходов, относящихся к будущим или нескольким отчетным периодам. 8
2.7 Учет финансовых вложений 8
2.8 Создание и учет резервов 9
2.9 Учет выручки от реализации. 9
2.10 Порядок формирования расходов. 9
2.11 Учет займов и кредитов 10
2.12 Учет прочих доходов и расходов. 10
2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль 11
2.14 События после отчетной даты 11
2.15 Информация о связанных сторонах 11

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 12

3.1 Нематериальные активы 12
3.2 Основные средства 12
3.3 Арендованные основные средства 12
3.4 Незавершенные капитальные вложения 12
3.5 Запасы 12
3.6 Дебиторская задолженность 12
3.7 Уставный капитал 12
3.8 Резервный капитал 13
3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 13
3.10 Кредиторская задолженность 13
3.11 Оценочные и условные обязательства 13

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 13

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 14

5.1 Информация по прекращаемой деятельности 14
5.2 Связанные стороны 15
5.3 Непрерывность деятельности 15
5.4 Информация о рисках 16

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "Палмали" (далее - "Общество"), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, за 2021 г.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "Палмали", сокращенное наименование ООО "Палмали", ИНН 6164087026.

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью "Палмали" (далее "Общество"): 344002, г. Ростов-на-Дону, пр-т Буденновский, дом 2.

Регистрация Общества:
ООО "Палмали" создано в 2000г., дата государственной регистрации: 29 июня 2000 года. Учредителем общества до 13.11.2015г. являлось юридическое лицо "Palmali Gemi Hizmetleri ve Acentalik Anonim Sirketi". С 13.11.2015г. участником компании является PALMALI HOLDING CO LTD.

Решением Арбитражного суда Ростовской области от 12 ноября 2018 года по делу № А53-32687/2017 ООО "ПАЛМАЛИ" было признано несостоятельным (банкротом). В настоящий момент ведутся предусмотренные Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" процедуры, направленные на последующую ликвидацию Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2021 год	2020 год
281	634

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:
- Деятельность морского грузового транспорта;
- Аренда морских транспортных средств с экипажем, предоставление маневровых услуг;
- Прочая вспомогательная деятельность морского транспорта;
- Аренда водных транспортных средств и оборудования;
- Деятельность внутреннего водного грузового транспорта.

1.3 Филиалы и представительства Общества

В ходе процедуры банкротства 27.12.2018 г. Обществом были закрыты представительства в г. Азов, г. Москва, в г. Волгоград.

Филиал ООО "Палмали" в г.Астрахани и представительство в г.Таганроге были закрыты 21.10.2021 г.

1.4 Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 420 490 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 01.01.2021 являются:

Наименование	Доля в УК (%)
PALMALI HOLDING	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Наименование	Доля в УК (%)
PALMALI HOLDING	100%

1.5 Информация об исполнительных органах

С 12.11.2018 года в отношении ООО "Палмали" введена процедура конкурсного производства, конкурсным управляющим назначен Олевинский Виталий Юрьевич. 25.08.2020 г. Определением Арбитражного суда Ростовской Области по Делу №А53-32687/17 конкурсным управляющим назначен Лыков Олег Сергеевич.

2. Основа представления информации в отчетности.

2.1 Общие положения

Форма и способы ведения бухгалтерского учета на предприятии установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ,
- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденного приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ПБУ 1/2008),
- Действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ),
- Отраслевых документов, регламентирующих порядок бухгалтерского учета и отчетности.
- Других нормативных документов, регламентирующих порядок учета и контроля имущества, обязательств и хозяйственных операций экономических субъектов.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

ООО "Палмали" является юридическим лицом.

В 2021 году основным видом деятельности общества являлась:

- Деятельность морского грузового транспорта.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- Контроль за соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов.

Предприятием применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, разработанный на основании Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

ООО "Палмали" применяет автоматизированную форму учета с использованием компьютерной техники и специализированного программного обеспечения "1С:Предприятие 8.3".

Для целей составления бухгалтерской отчетности используется критерий существенности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В целях применения "ПБУ 22/2010" Общество определяет существенную ошибку. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Общество устанавливает критерии существенности:

Для статей бухгалтерского баланса: "основные средства", "дебиторская задолженность" "кредиторская задолженность" существенной признается ошибка, превышающая 5% от суммы указанных статей. Для остальных статей бухгалтерской отчетности существенной ошибкой признается ошибка, превышающая 5% от соответствующей статьи. Предприятие составляет бухгалтерскую отчетность ежегодно, нарастающим итогом с начала года.

2.2 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств и оформление ее результатов проводятся в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N49, и Постановлением Государственного Комитета РФ по статистике от 18 августа 1998г. №88 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации” (с последующими изменениями и дополнениями).

2.3 Бухгалтерский учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом МФ РФ от 30.03.01г. № 26н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств на предприятии является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются друг от друга, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Под существенным отличием понимается включение различных частей объекта при установлении срока полезного использования в разные амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г №1.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Применяется следующий порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.

Срок полезного использования определяется комиссией в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г №1 (в редакции, действующей на момент принятия объекта к учету) при принятии объекта к учету. При приобретении основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока использования объекта предыдущим собственником.

Срок полезного использования основных средств в пределах соответствующей амортизационной группы устанавливаются на каждый инвентарный объект исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту в пределах максимального срока полезного использования, установленного для данной амортизационной группы.

По капитальным вложениям в арендованные основные средства срок полезного использования определяется исходя из срока аренды основного средства в соответствии с условиями договора.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями, указанными в паспорте, и рекомендациями организаций-изготовителей.

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, стоимостью в пределах 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Поступление и выбытие этих ценностей оформляется первичными документами, утвержденными для ведения учета МПЗ.

В целях обеспечения контроля сохранности этих объектов, а также надлежащего контроля за их движением их учет с момента списания с балансового счета 10 "Материалы" ведется на забалансовом счете МЦ 04.

При формировании стоимости основных средств, являющихся инвестиционными активами, затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) созданию (строительству), включаются в стоимость этих активов и погашаются посредством начисления амортизации

Под инвестиционным активом понимаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания расходов по кредитам (займам), подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива:

- под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 24 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений).

- под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 1 500 млн. рублей.

Общество производит переоценку по текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств, относящихся к группе "транспортные средства".

В отношении других групп объектов основных средств переоценка не производится.

Переоценка транспортных средств производится один раз в пять лет на конец отчетного года.

Решение о проведении переоценки принимает руководитель организации.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика. Все результаты переоценки объектов основных средств, относящихся к группе "транспортные средства", подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Применяется следующий порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на ремонт основных средств.

Учет затрат на проведение ремонта ведется по отдельным объектам основных средств.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Обществом применяется следующий порядок включения затрат на ремонт в себестоимость продукции, работ или услуг: затраты на ремонт целиком включаются в расходы текущего периода (без образования ремонтного фонда).

Арендованные основные средства учитываются на одноименном забалансовом счете 001 по стоимости, указанной в договорах аренды или актах приема-передачи объектов основных средств. Если в договоре аренды или акте приема-передачи объектов основных средств стоимость арендованных основных средств не указана, тогда они отражаются на счете 001 "Арендованные основные средства" по стоимости, равной сумме арендных платежей без НДС за месяц (без учета дополнительных расходов, например, по оплате электроэнергии и т.п.).

2.4 Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов построен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом МФ РФ от 09.06.01г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим расходам на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материалов без использования счета 15.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии оценивает их по средней себестоимости (взвешенная оценка).

2.5 Расходы на страхование

Оплата страхования на периоды, следующие после момента осуществления оплаты, учитывается как предоплата услуг (авансы по услугам) и отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" по субсчетам согласно рабочему плану счетов. Эта предоплата признается расходом организации по мере потребления страховых услуг, то есть расходы на страхование имущества, ответственности, личное страхование работников признаются в бухгалтерском учете равномерно в течение срока действия договора (полиса) страхования (периода страхования). На последнее число каждого месяца в учете отражаются расходы по страхованию, приходящиеся на соответствующий месяц. В учете делается запись по дебету счета 20 "Основное производство" (26 "Общехозяйственные расходы", 91 "Прочие доходы и расходы") и кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" по субсчетам согласно рабочему плану счетов.

До истечения оплаченного страхового срока соответствующие суммы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов по самостоятельной статье "Расчеты по страхованию".

Когда по условиям договора страховой период начинает течь до момента осуществления его оплаты страхователем (договор страхования вступает в силу с момента

подписания), в бухгалтерском учете организации признаются расходы на страхование имущества, ответственности, личное страхование работников и формируется кредиторская задолженность в размере, соответствующем уже истекшему неоплаченному страховому периоду, которая погашается по мере ее фактической оплаты.

2.6 Учет резервов и иных расходов, относящихся к будущим или нескольким отчетным периодам

В качестве расходов будущих периодов Общество учитывает разовые платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности.

Не относятся к расходам будущих периодов следующие виды расходов:

- расходы по подготовительными и ремонтными работами в межнавигационный период отстоя судов;
- по содержанию судов в период межнавигационного отстоя;
- по освидетельствованию судов, приборов, оборудования (сроком действия менее 1 года);
- по рекламе работ, услуг.

Перечисленные расходы признаются текущими расходами того периода, когда они были осуществлены.

Не относятся к расходам будущих периодов также и расходы на страхование.

Порядок и сроки списания расходов будущих периодов устанавливаются предприятием при принятии этих расходов к учету в каждом конкретном случае исходя из видов расходов будущих периодов и в соответствии с условиями, с которыми произведены данные расходы.

ООО "Палмали" создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отношении сырья, материалов и других МПЗ, используемых при оказании услуг, если на конец отчетного года текущая рыночная стоимость услуг не соответствует фактической себестоимости или ниже нее. Расчет текущей рыночной стоимости МПЗ производится на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

ООО "ПАЛМАЛИ" создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создается (корректируется) один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. По решению руководителя, резерв может создаваться (корректироваться) также и на другую дату.

По состоянию на 31.12.2021 г. резерв не создавался в связи с сокращением штата работников ООО "ПАЛМАЛИ".

2.7 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02 г. №126н.

В зависимости от вида финансовых вложений в качестве единицы бухгалтерского учета принимаются:

- каждая ценная бумага;
- каждое финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Затраты на приобретение финансовых вложений до момента принятия актива в виде финансовых вложений к бухгалтерскому учету предварительно учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения" с последующим отнесением на соответствующие субсчета счета 58. Расходы, относящиеся к операциям с

совокупностью финансовых вложений, распределяются по объектам пропорционально их покупной стоимости.

Доходы и расходы предприятия по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами.

Обесценение финансовых вложений. Резерв.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений. Общество проводит проверку наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректирует сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается разница между расчетной стоимостью и учетной стоимостью в размере более 20% от учетной стоимости.

2.8 Создание и учет резервов

Обществом создаются резервы:

-резерв на оплату отпусков работников;

-резерв под обесценение финансовых вложений и иные резервы, согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

2.9 Учет выручки от реализации

Доходами от обычных видов деятельности у ООО "ПАЛМАЛИ" являются:

-выручка от тайм-чартера;

-выручка от сдачи в аренду судов.

Выручка признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором выполнены работы, оказаны услуги, независимо от фактического поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом.

2.10 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов организаций" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Учет затрат на производство осуществляется на счетах затрат 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 26 "Общехозяйственные расходы",

Затраты на производство продукции группируются:

- по месту возникновения затрат (подразделению);
- по видам работ и услуг (номенклатурной группе);
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в дебет счетов 20 "Основное производство". Распределение общехозяйственных расходов при их списании производится ежемесячно между объектами учета пропорционально доходам от каждого вида деятельности в общем объеме доходов (без НДС).

Учет затрат по ремонтному цеху осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство".

Расходы ремонтного цеха учитываются по подразделению-получателю или ремонтируемому объекту в разрезе соответствующих статей затрат. Ежемесячно, операцией "закрытие месяца" расходы по ремонтному цеху со счета 23 "Вспомогательное производство" переносятся на счет 20 "Основное производство" по соответствующему подразделению-получателю или ремонтируемому объекту и соответствующей статье затрат.

2.11 Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам". Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, начисляются равномерно в течение срока пользования заемными средствами, не реже 1 раза в месяц по состоянию на последнее число месяца и вне зависимости от предусмотренного договором фактического начисления процентов. Если в договоре не указывается способ начисления процентов, то начисление процентов производится по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки. Включение в состав текущих расходов дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов (кроме инвестиционных), размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

ООО "Палмали" согласно Федеральному закону от 26.10.2002 г. N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" и Постановлению Пленума ВАС РФ от 06.12.2013 N 88 "О начислении и уплате процентов по требованиям кредиторов при банкротстве" прекратило начисление процентов по кредитам и займам с даты введения в отношении Общества процедуры наблюдения, а именно с 25.04.2018 г.

Информация об обеспечениях обязательств и платежей, выданных третьим лицам, и об обеспечениях обязательств и платежей, полученных от третьих лиц, отражается на счетах 008 "Обеспечения обязательств полученные" и 009 "Обеспечения обязательств выданные".

При этом ведется аналитический учет по видам обеспечения обязательств:

- залог;
- поручительство третьих лиц;
- банковская гарантия;
- иные виды обеспечений.

Стоимость заложенного имущества отражается в бухгалтерском учете в оценке, указанной в договоре залога (залоговая стоимость).

2.12 Учет прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто. Исключение составляют курсовые разницы и доходы/расходы от покупки/продажи валюты, которые в отчете о финансовых результатах показываются свернуто. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции и на конец месяца. Пересчет стоимости иных активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операций в иностранной валюте и на конец каждого месяца.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов (кроме стоимости денежных знаков в кассе организации, 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), а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу,

действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации 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 организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации 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).

2.13 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Информация о постоянных и временных разницах формируется расчетным путем, сопоставлением данных бухгалтерского и налогового учета.

Текущий налог 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.

2.14 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.15 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках");

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) 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.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. "Нематериальные активы" на балансе не числились.

3.2. Основные средства

В бухгалтерском балансе Общества отражена информация об остаточной стоимости основных средств. Данные о наличии и движении основных средств по группам учета основных средств приведены в одноименной таблице 2.1 (пояснения 2. Основные средства) к бухгалтерскому балансу.

В 2021 г. переоценка не проводилась.

Информация о залоге основных средств приведена по остаточной стоимости по состоянию на 31.12.2019 г. и отражена в таблице 2.4 (пояснения 2. Основные средства) к бухгалтерскому балансу. Ввиду приоритета экономической сути над юридической формой по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. в таблице 2.4 (пояснения 2. Основные средства) к бухгалтерскому балансу информация о залоге основных средств отсутствует. Так как в отношении 46 судов, принадлежащих ООО "ПАЛМАЛИ" и обремененных залогом в пользу ПАО "Сбербанк", 05.10.2020 конкурсным управляющим был заключен договор № 17 купли-продажи имущества (Лот № 2).

3.3. Арендованные основные средства

Информация по арендованным основным средствам отражена в таблице 2.4 (пояснения 2. Основные средства) к бухгалтерскому балансу.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 (пояснения 2. Основные средства) к бухгалтерскому балансу.

3.5. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. (пояснения 4. Запасы) к бухгалтерскому балансу.

3.6. Дебиторская задолженность

Наличие и состав дебиторской задолженности приведены в таблице 5.1. (пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность) к бухгалтерскому балансу.

3.7. Уставный капитал

Действующая редакция Устава от 20.06.2016г. утверждена единственным участником ООО "Палмали".

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 420 490 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2017 - 2021гг. не производилось.

Общество не объявляло о размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

3.8. Резервный капитал

Резервный фонд не создавался.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" раскрыто в "Отчете об изменениях капитала".

3.10. Кредиторская задолженность

Наличие и состав кредиторской задолженности приведены в таблице 5.3 (пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность) к бухгалтерскому балансу.

3.11. Оценочные и условные обязательства

Обеспечение обязательств перед кредиторами в виде залога имущества отражены по состоянию на 31.12.2018 г. в пояснении 8 "Обеспечения обязательств" к бухгалтерскому балансу по залоговой стоимости по курсу на 31.12.2018 г.

Ввиду приоритета экономической сути над юридической формой по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. в пояснении 8 "Обеспечения обязательств" к бухгалтерскому балансу обеспечение обязательств перед кредиторами в виде залога имущества не отражено. Так как в отношении 46 судов, принадлежащих ООО "ПАЛМАЛИ" и обремененных залогом в пользу ПАО "Сбербанк", 05.10.2020 конкурсным управляющим был заключен договор № 17 купли-продажи имущества (Лот № 2).

Выданные поручительства, отражены в пояснении 8 "Обеспечения обязательств" к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г. в сумме непогашенного долга, обеспеченного выданным поручительством, по курсу доллара США к рублю на соответствующую, указанную в таблице дату. Выданные поручительства были представлены поручительствами по кредитным обязательствам ООО "Палмали Каспийские Морские Проекты" перед ПАО "Сбербанк".

Оценочные обязательства отражены в пояснении 7 "Оценочные обязательства" к бухгалтерскому балансу.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Таблица 1

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	2	3	4	5
1	**2110**	**Выручка**	**460 677**	**987 273**
2	**2120**	**Себестоимость**	**1 149 486**	**2 005 380**
	в том числе	Материальные затраты	9 045	62 024
		Расходы на оплату труда	448 357	674 273
		Отчисления на социальные нужды	36 109	64 012

		Амортизация	643 882	1 171 461
		Прочие затраты	12 093	33 610
3	**2340**	**Прочие доходы**	**4 074 239**	**195 753**
	в том числе	Доходы, связанные с реализацией основных средств	3 863 503	6 165
		Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	68 932	72 420
		Курсовые разницы	8 569	9 290
		Прочие доходы	133 235	107 878
4	**2350**	**Прочие расходы**	**3 987 752**	**122 496**
	в том числе	Расходы, связанные с реализацией основных средств	3 868 071	2 535
		Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	56 110	70 378
		Расходы на услуги банков	216	179
		Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	1 831
		Налоги и сборы	8 147	7 686
		Прочие расходы	55 208	39 887

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2021 г.: Доллар США 74,2926; Евро 84,0695.

Налог на прибыль

Наименование показателя	2021 год	2020 год
текущий налог на прибыль	39 211	-
отложенный налог на прибыль	825 976	157 708

5. Прочие пояснения

5.1. Информация по прекращаемой деятельности

Решением Арбитражного суда Ростовской области от 12 ноября 2018 года по делу № А53-32687/2017 ООО "Палмали" было признано несостоятельным (банкротом) и находится с

12.11.2018 г. по настоящее время в стадии конкурсного производства. В настоящий момент ведутся предусмотренные Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» процедуры, направленные на последующую ликвидацию Общества.

При этом информация, подлежащая раскрытию, согласно ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" , утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (далее, ПБУ 16/02), отсутствует.

5.2. Связанные стороны

Головная компания

PALMALI HOLDING CO LTD. Принадлежит 100 % доли в уставном капитале Общества

Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются следующие организации:

Полное фирменное наименование	Местонахождение	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Расчеты с ООО "Палмали"
ООО "Палмали Новороссийск"	353905, г. Новороссийск, ул. Толстого, д. 4-а	Участником компании является участник ООО "Палмали"	В 2021 году расчеты не производились.
ООО "Палмали Санкт-Петербург"	198035, г. Санкт-Петербург, ул. Гапсальская, д.5, лит А	Участником компании является участник ООО "Палмали"	В 2021 году расчеты не производились.
ООО "Палмали Каспийские морские проекты"	344002, г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский,2	Дочернее общество	11.10.2021 г. ООО "Палмали Каспийские морские проекты" ликвидировано на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

Единоличный исполнительный орган

До 24.08.2020 г. включительно – конкурсный управляющий Олевинский Виталий Юрьевич, с 25.08.2020 г. - конкурсный управляющий Лыков Олег Сергеевич.

5.3. Непрерывность деятельности

Имеется значительная неопределенность в части событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности,

связанная с признанием банкротом и введением процедуры конкурсного производства в отношении ООО "Палмали".

5.4. Информация о рисках

Управление рисками является неотъемлемой частью системы корпоративного управления ООО "Палмали" и позволяет органам управления Общества принимать наиболее эффективные и экономически обоснованные решения, тесно взаимосвязана с процессом стратегического и операционного планирования и предусматривает активное участие всех структурных подразделений Общества в процессе выявления и оценки рисков.

ООО "Палмали" осознает важность своевременного выявления угроз, исходящих из внешней среды, и регулярно осуществляет сбор и анализ информации, характеризующей внешние и внутренние факторы, способные негативно воздействовать на достижение поставленных целей, постоянно расширяя области исследования.

Наиболее значимыми группами рисков, способными оказать влияние на выполнение запланированных Обществом результатов, являются:

- Отраслевой риск
- Страновые и региональные риски;
- Финансовые риски;
- Правовые риски;
- Другие риски.

Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на нефть, введения политических санкций со стороны Европейский стран. Все это может замедлить развитие экономики страны.

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу в силу объективных причин. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России, которая может негативно отразиться на деятельности Общества, ООО "Палмали" будут реализовываться меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение издержек производства, инвестиционных планов и иных расходов.

Финансовые риски

С момента введения в отношении Общества процедуры конкурсного производства вся выручка ООО "Палмали" формируется от предоставления судов в тайм-чартер.

Общество не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют, но имеет обязательства, выраженные в иностранной валюте. В результате этого деятельность Общества подвержена влиянию резких колебаний валютных курсов и изменению валютного регулирования в Российской Федерации. Риски, связанные с незначительными колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности. В отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они повлияют, прежде всего, на экономику России в целом, и косвенно – на деятельность самого Общества.

Финансовые риски опосредованно влияют на деятельность Общества через потребителей услуг. Показатель дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности ООО "Палмали", возникающей вследствие экономической неспособности контрагентов оплачивать услуги Общества, находится в наибольшей зависимости от результата наступления (не наступления) финансовых рисков. Вероятность возникновения данного риска сопряжена с общей ситуацией в стране, инфляцией, и их влиянием на экономику

России в целом. В условиях инфляции использование заниженных относительно текущей рыночной ситуации оценок при исчислении амортизационных отчислений и производственных затрат приводит к завышению финансовых результатов деятельности, увеличению налогооблагаемой прибыли и, соответственно, уменьшению источников финансирования производства. Повышение цен окажет влияние на стоимость имеющихся запасов, дебиторов и кредиторов. Наличие дебиторов приведет к убыткам, понесенным Обществом в денежном выражении, тогда как наличие кредиторов принесет прибыль. Необходимо вести постоянный контроль дебиторской задолженности, так как ее рост повышает риск нанесения ущерба Обществу из-за задержек платежей и занижения цены продаж. При заключении долгосрочных контрактов может возникнуть необходимость установления цен на некоторый период вперед. В данном случае могут быть проблемы с расчетом вероятного темпа инфляции.

Влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

Правовые риски

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства (в том числе налогового) и судебной системы, выражающейся, в частности, в различной судебной практике по одним и тем же вопросам и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, в результате чего существует риск субъективной и произвольной оценки судебными органами фактов хозяйственной деятельности. Для минимизации правовых рисков любые бизнес-процессы Общества, подверженные рискам, проходят обязательную юридическую экспертизу. Правовые риски Общества выявляются юридической службой в процессе согласования и визирования внутренних документов Общества и договоров.

ООО "Палмали" осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия изменения судебной практики для Общества возможны только в случае изменения позиции надзорных органов или осуществления Обществом деятельности с нарушением норм права.

Решение Арбитражного суда Ростовской области от 12 ноября 2018 года по делу № А53-32687/2017 о признании ООО "ПАЛМАЛИ" банкротом, не признается за переделами территории РФ. В связи с этим, например, на территории Греции, Турции, ОАЭ, имущество ООО "ПАЛМАЛИ" (суда) не удается освобождать от ареста без предоставления финансовых гарантий удовлетворения требований кредиторов (выдача банковской гарантии, либо внесение денежных средств на депозит суда, арестовавшего судно). В то же время, для придания юридической силы указанному выше решению суда о банкротстве ООО "ПАЛМАЛИ", на территории иностранных государств необходимо инициировать отдельные судебные процессы, направленные на признание юридической силы такого решения. Такие процессы занимают значительное время и требуют дополнительных существенных затрат.

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, а кроме того, осуществляет постоянный мониторинг их изменений. Вместе с тем нельзя исключать риск изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок и/или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов, что может привести к уменьшению чистой прибыли Общества. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Изменения валютного законодательства Российской Федерации также затрагивают деятельность Общества и, следовательно, влекут за собой возникновение правовых рисков.

Отраслевые риски

Отраслевые риски ООО "Палмали" определяют конкурентная борьба, процессы на внутренних и внешних рынках, внутренние и внешние цены на сырье, услуги и продукцию, динамика развития ООО "Палмали" и конкурентов.

Деятельность судоходной компании связана с множеством различных рисков: риски, связанные с человеческим фактором и влияющие на аварийность судов, форс-мажорные, экологические и климатические риски. Особенностями судоходных компаний, являются высокая капиталоемкость, сезонность работы, низкорентабельная и высококонкурентная деятельность.

На финансовое положение, прибыль и инвестиционную деятельность ООО "Палмали" оказывают влияние последствия мирового экономического кризиса, инфляция, недостаточность уровня инвестиций, цены на услуги и продукцию на внутреннем и внешнем рынках, что находится вне контроля предприятия.

Ограниченное отрицательное воздействие на результаты деятельности ООО "Палмали" могут оказать инфляционные процессы, что практически находится вне контроля предприятия. Для уменьшения влияния данных рисков предпринимаются меры по выбору надежных поставщиков качественного сырья, материалов производителей работ,услуг, заключению с ними долгосрочных взаимовыгодных договоров. Действия ООО "Палмали"" в отношении отраслевых рисков зависят от конкретной ситуации в каждом отдельном случае и направлены на безусловное обеспечение исполнения предприятием своих обязательств.

Налоговое законодательство

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. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

Руководитель Лыков О.С.

24 марта 2022 г.