

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За _____ год _____ 2021 г.
Организация _____
Единица измерения _____

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г .	830	(425)	.....	.....	.....	(269)	.....	.....	.....	830	(694)
	5110	за 2020 г .	830	(156)	.....	.....	.....	(269)	.....	.....	.....	830	(425)
в том числе: (вид нематериальных активов)													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021 г .	830	(425)	.....	.....	.....	(269)	.....	.....	.....	830	(694)
	5111	за 2020 г .	830	(156)	.....	.....	.....	(269)	.....	.....	.....	830	(425)
"	5102	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5112	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5103	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5113	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"		за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121	.....	.....	.....
"	5122	.....	.....	.....
"	5123	.....	.....	.....
"				
"				
"				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	.....	.....	.....
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	.....	.....	.....
"	5132	.....	.....	.....
"	5133	.....	.....	.....
"				
"				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

стр 2 из 12

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5150	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)										
"	5141	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5151	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5142	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5152	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5143	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5153	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
"	5144	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5154	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -всего	5160	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5170	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5161	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5171	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5162	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5172	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5163	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5173	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5164	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5174	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5190	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (объект, группа объектов)							
"	5181	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5191	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5182	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5192	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5183	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5193	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....
"	5184	за 2021 г .	.....	.....	.....	.....	.....
	5194	за 2020 г .	.....	.....	.....	.....	.....

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	пересчета		Обороты между группами		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	112 787	(101 630)	336	(11 575)	11 371	(4 436)	(7 428)	4 367	-----	-----	94 120	(90 328)
	5210	за 2020 г.	112 199	(94 487)	2 756	(2 168)	2 168	(9 311)	-----	-----	-----	-----	112 787	(101 630)
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2021 г.	13 875	(10 188)	40	(998)	860	(1 558)	(3 726)	2 260	-----	-----	9 191	(8 626)
Офисное оборудование	5211	за 2020 г.	13 426	(7 828)	508	(59)	59	(2 419)	-----	-----	-----	-----	13 875	(10 188)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021 г.	4 143	(3 378)	-----	(338)	328	(306)	(845)	539	-----	-----	2 960	(2 817)
	5212	за 2020 г.	4 139	(3 064)	140	(136)	136	(450)	-----	-----	-----	-----	4 143	(3 378)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021 г.	62 467	(59 317)	296	(10 239)	10 183	(1 164)	(2 857)	1 568	-----	-----	49 667	(48 730)
	5213	за 2020 г.	62 332	(58 528)	2 108	(1 973)	1 973	(2 762)	-----	-----	-----	-----	62 467	(59 317)
Транспортные средства	5204	за 2021 г.	32 302	(28 747)	-----	-----	-----	(1 408)	-----	-----	-----	-----	32 302	(30 155)
	5214	за 2020 г.	32 302	(25 067)	-----	-----	-----	(3 680)	-----	-----	-----	-----	32 302	(28 747)
.....	5205	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5215	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5206	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5216	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5207	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5217	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5230	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5231	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5222	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5232	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5223	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5233	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5224	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5234	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	362	336	-----	(336)	362
	5250	за 2020 г.	710	2 506	(98)	(2 756)	362
в том числе: (группа объектов)							
Приобретение и модернизация основных средств	5241	за 2021 г.	362	336	-----	(336)	362
	5251	за 2020 г.	710	2 506	(98)	(2 756)	362
.....	5242	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5252	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5243	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5253	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5244	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----
	5254	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----

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

стр 4 из 12

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5261	-----	-----
-----	5262	-----	-----
-----	5263	-----	-----
-----	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5271	-----	-----
-----	5272	-----	-----
-----	5273	-----	-----
-----	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 073	2 719	3 626
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 427 202	2 442 730	2 430 604
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-----	-----	-----
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				перевод из долго-		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5312	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5303	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-----	-----	36 000	-----	-----	670	-----	-----	-----	36 670	-----
	5315	за 2020 г.	28 841	-----	-----	(30 772)	-----	1 931	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
Предоставленные займы	5306	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5316	за 2020 г.	28 841	-----	-----	(30 772)	-----	1 931	-----	-----	-----	-----	-----
Банковские депозиты на срок более 90 дней	5307	за 2021 г.	-----	-----	36 000	-----	-----	670	-----	-----	-----	36 670	-----
	5317	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-----	-----	36 000	-----	-----	670	-----	-----	-----	36 670	-----
	5310	за 2020 г.	28 841	-----	-----	(30 772)	-----	1 931	-----	-----	-----	-----	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами себестоимость	величина резерва под обесценение		
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	135 073	-----	33 429	(80 395)	-----	(8 552)	x	x	88 107	(8 552)
	5420	за 2020 г.	162 724	-----	204 372	(232 023)	-----	-----	x	x	135 073	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	135 073	-----	33 429	(80 395)	-----	(8 552)	-----	-----	88 107	(8 552)
	5421	за 2020 г.	162 724	-----	204 122	(231 773)	-----	-----	-----	-----	135 073	-----
Товары для перепродажи	5402	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2020 г.	-----	-----	250	(250)	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5403	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5423	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5441	-----	-----	-----
-----	5442	-----	-----	-----
-----	5443	-----	-----	-----
-----	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5446	-----	-----	-----
-----	5447	-----	-----	-----
-----	5448	-----	-----	-----
-----	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло					увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	величины резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по следе, операция)	присчитываю-щиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение ДЗ	списание ДЗ на финансовый результат	списание ДЗ за счет резерва-выбытие ДЗ	списание ДЗ за счет резерва-выбытие резерва	восста-новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)																
	5502	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5503	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5504	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	387 810	(268)	136 995	-----	(387 526)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	137 279	(268)
	5530	за 2020 г.	332 106	-----	387 126	-----	(331 422)	-----	-----	-----	-----	(268)	-----	-----	387 810	(268)
в том числе: (вид)																
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	379 058	-----	56 136	-----	(379 058)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	56 136	-----
	5531	за 2020 г.	256 604	-----	379 057	-----	(256 603)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	379 058	-----
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	7 554	(268)	618	-----	(7 457)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	715	(268)
	5532	за 2020 г.	42 683	-----	7 186	-----	(42 315)	-----	-----	-----	-----	(268)	-----	-----	7 554	(268)
Предоплата по налогу на прибыль и прочая дебиторская задолженность	5513	за 2021 г.	1 198	-----	80 241	-----	(1 011)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	80 428	-----
	5533	за 2020 г.	32 819	-----	883	-----	(32 504)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 198	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	за 2021 г.	387 810	(268)	136 995	-----	(387 526)	-----	-----	-----	-----	-----	х	х	137 279	(268)
	5520	за 2020 г.	332 106	-----	387 126	-----	(331 422)	-----	-----	-----	-----	(268)	х	х	387 810	(268)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	268	-----	268	-----	-----	-----
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	268	-----	268	-----	-----	-----
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по списку операций)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)								
-----	5552	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5553	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5554	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	416 685	213 530	-----	(416 655)	-----	213 560
	5580	за 2020 г.	171 370	416 565	-----	(171 250)	-----	416 685
в том числе: (вид)								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	292 382	206 227	-----	(292 352)	-----	206 257
	5581	за 2020 г.	88 573	292 262	-----	(88 453)	-----	292 382
Авансы полученные	5562	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5582	за 2020 г.	305	-----	-----	(305)	-----	-----
Расчеты по налогам и сборам и с государственными внебюджетными фондами	5563	за 2021 г.	104 037	3 388	-----	(104 037)	-----	3 388
	5583	за 2020 г.	62 483	104 037	-----	(62 483)	-----	104 037
Прочая	5564	за 2021 г.	20 266	3 915	-----	(20 266)	-----	3 915
	5584	за 2020 г.	20 009	20 266	-----	(20 009)	-----	20 266
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	за 2021 г.	416 685	213 530	-----	(416 655)	-----	213 560
	5570	за 2020 г.	171 370	416 565	-----	(171 250)	-----	416 685

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-----	-----	-----
в том числе: (вид)				
-----	5591	-----	-----	-----
	5592	-----	-----	-----
-----	5593	-----	-----	-----
	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	79 762	228 648
Расходы на оплату труда	5620	125 991	337 270
Отчисления на социальные нужды	5630	36 842	80 361
Амортизация	5640	4 706	9 580
Прочие затраты	5650	557 667	1 240 844
Итого по элементам	5660	804 968	1 896 703
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	804 968	1 896 703

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	24 823	17 251	(7 784)	(30 734)	3 556
в том числе:						
Резерв на предстоящую выплату отпусков	5701	19 360	13 025	(4 008)	(26 519)	1 858
Резерв премирования по итогам работы за год	5702	5 463	1 698	(1 697)	(3 766)	1 698
Резерв премирования экипажей судов (КПЭ по итогам полугодия)	5703	-----	2 528	(2 079)	(449)	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5705	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	.....	.....	.....
в том числе				
(вид)	5801	.....	.....	.....
(вид)	5802	.....	.....	.....
(вид)	5803	.....	.....	.....
(вид)	5804	.....	.....	.....
Выданные - всего	5810	50 000	50 000	50 000
в том числе:				
Поручительство к Соглашению о выпуске банковских гарантий (ОК) "Смт Лампазко Новороссийск"	5811	50 000	50 000	50 000
(вид)	5812	.....	.....	.....
(вид)	5813	.....	.....	.....
(вид)	5814	.....	.....	.....



Малахов Е.С.
(грамотировка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г		За 2020 г	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2021 г 5910				
	2020 г 5920				
в том числе:					
(наименование цели)	2021 г 5911				
	2020 г 5921				
(наименование цели)	2021 г 5912				
	2020 г 5922				
(наименование цели)	2021 г 5913				
	2020 г 5923				



руководитель

(подпись)

Малахов Е.С.

(расшифровка подписи)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
6.	ЗАПАСЫ	8
7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
9.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
10.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	12
14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
15.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	14
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
19.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ	22
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	22
21.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
23.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	27

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ламналко» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ламналко» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 24. этаж 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: прочая вспомогательная деятельность водного транспорта.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 92 человека.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Робертус Иоханнес Альфонсус ван Акер	Член совета директоров	-	-
Эльзо Йорд Вельдман	Член совета директоров	-	-
Ваутер Винсент Ньюфельд	Член совета директоров	-	-
Малахов Евгений Сергеевич	Генеральный директор ООО «Ламналко»	910	Оплата труда

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 марта 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 год 1 месяц – 15 лет 1 месяц
Офисное оборудование	1 год 1 месяц – 20 лет 1 месяц
Транспортные средства	3 года 1 месяц – 10 лет 1 месяц
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 год 1 месяц – 15 лет 1 месяц

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации (в годах):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Прочие нематериальные активы	3 года 1 месяц

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

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

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные другим организациям. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие предоставленных другим организациям займов, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из средств массовой информации или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию выносных причальных устройств морского терминала и ликвидации разливов нефти, а так же отдельных услуг от предоставления судов в тайм-чартер для выполнения работ, оказания услуг в сфере водного транспорта.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае если Обществом были оказаны услуги за прошедшие периоды Общество вправе, с целью сопоставимости данных учета доходов и расходов, отразить доходы за такие услуги до подписания акта заказчиком и безотносительно к дате составления акта при наличии расхождений в периодах составления, подписания акта и фактического периода оказания услуг.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: по методу «директ-костинг».

Управленческие расходы признаются в полной сумме, в качестве условно-постоянных они относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором они возникли (имели место).

Порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей:

- расходы равны величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резерва предстоящих расходов на отпуска;
- расходы равны величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год (полугодие) и на основании распоряжения генерального директора.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три

месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанных сформированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Иное

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а также Международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, а именно:

- увеличение внеоборотных активов;
- увеличение обязательств.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 830 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 830 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 830 тыс. руб.).

В 2021 году у Общества не было затрат по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.)

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 86 363 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 85 477 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 57 791 тыс. руб.).

Основные средства, заложенные в качестве обеспечения, отсутствуют.

Информация об изменениях стоимости основных средств за 2021 год, в которой они приняты к бухгалтерскому учету путем переоценки объектов основных средств представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

За 2021 год изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету путем достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств, не происходило.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. финансовые вложения составляют 36 000 тыс.руб. без учета начисленных процентов (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 24 000 тыс. руб. без учета начисленных процентов).

Финансовые вложения, числящиеся в Организации, относятся к группе финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря предоставленные краткосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2021 год	2020 год	2019 год			
ООО «Смит Ламналко Новороссийск»	0	0	28 841	2020	9,5	-
- Займ без учета процентов	0	0	24 000	-	-	-
- Начисленные проценты	0	0	4 841	-	-	-
Итого предоставленные займы краткосрочные	0	0	28 841	-	-	-

Предоставленные займы, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности была выражена в иностранной валюте, а именно:

- по расчетам с покупателями в размере 17 891 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 348 410 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 227 292 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по расчетам с поставщиками (авансы) в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 891 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 6 739 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по расчетам с поставщиками (авансы) в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2020г.: 994 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 5 424 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в евро.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв в отношении указанного долга не создавался в связи с высокой степенью вероятности ее погашения.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	439	2 214	769
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	282	2 286	107
Денежные эквиваленты (краткосрочные банковские депозиты в рублях)	91 800	347 300	363 300
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	92 521	351 800	363 176

Краткосрочные банковские депозиты в рублях были размещены на срок не более 14-ти календарных дней и возвращены на счета Организации 11 января 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет открытых кредитных линий, а также денежных средств, которые Общество может получить на условиях овердрафта.

Прочие поступления от текущих операций (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) включают в себя поступления:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	-	72 393
Проценты по краткосрочным депозитам	6 686	9 029
Возмещение неустойки (штрафа) по договору	3 835	-
Страховое возмещение/Поступление Ретропремии	-	1 821
Итого прочие поступления от текущих операций	10 521	83 243

Прочие платежи от текущих операций (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) включают в себя платежи:

Наименование показателя	2020 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	(69 536)	-
В связи с оплатой иных налогов и сборов	(5 332)	(16 691)
В связи с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 089)	(1 278)
Потери от валютно-обменных операций	(1 081)	(2 281)
В связи с оплатой штрафных санкций	-	(120)
Прочие платежи	(1 546)	(3 527)
Итого прочие платежи от текущих операций	(78 584)	(23 897)

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

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2020 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Таможенные платежи	-	-	-	-	-	9 627
Страхование судов	-	1 458	-	7 061	-	6 287
Страхование персонала	1	29	4	27	-	3 936
Программное обеспечение (права)	93	1 350	615	2912	3484	3 124
Страхование автотранспорта	-	234	-	819	-	469
Прочие	-	58	16	193	-	287
Итого	94	3 129	635	11 012	3 484	23 730

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Таможенные платежи	9 627	-	(9 627)	-	-	-	-
Страхование судов	6 287	14 254	(13 480)	7 061	2 440	(8 043)	1 458
Страхование персонала	3 936	56	(3 961)	31	1 959	(1 959)	31
Программное обеспечение	6 608	73	(3 154)	3 527	1 187	(3 271)	1 443
Страхование автотранспорта	469	1 336	(985)	820	282	(868)	234
Прочее	287	489	(568)	208	84	(235)	57
Итого	27 214	16 208	(31 775)	11 647	5 952	(14 376)	3 223

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	123 193	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	123 193	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	123 193	-

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

В 2021 году не производилось распределение прибыли за 2020 год или предыдущие финансовые года.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв премирования по итогам работы за год	Резерв премирования экипажей судов (КПЭ по итогам полугодия)	Итого
31 декабря 2019 г.	19 228	5 617	-	24 845
Признано в отчетном периоде	33 065	5 463	6 680	45 208
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(16 705)	(2 374)	(5 717)	(24 796)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(16 228)	(3 243)	(963)	(20 434)
31 декабря 2020 г.	19 360	5 463	-	24 823
Признано в отчетном периоде	13 025	1 698	2 528	17 251
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 008)	(1 697)	(2 079)	(7 784)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(26 519)	(3 766)	(449)	(30 734)
31 декабря 2021 г.	1 858	1 698	-	3 556

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Из общей суммы оценочных обязательств	3 556	24 823	24 845
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	3 556	24 823	24 845
Итого	3 556	24 823	24 845

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв, созданный в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г., составил 1 858 тыс.руб. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв премирования по итогам работы за год

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом вознаграждения работникам по итогам работы за 2021 год в размере 1 698 тыс. руб. Ожидается, что сумма резерва будет использована в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате премии по результатам работы 2021 года не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв премирования экипажей судов (КПЭ по итогам полугодия)

Резерв создавался в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом вознаграждения работникам (экипажам судов) по итогам работы за первое полугодие 2021 года. На 31 декабря 2021 года резерв полностью использован.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Часть кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и прочими кредиторами была выражена в иностранной валюте, а именно:

- по расчетам с покупателями (аванс) в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 367 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по расчетам с поставщиками в размере 203 201 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 284 938 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 73 867 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;

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

- по расчетам с поставщиками в размере 794 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 0 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в евро;
- по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами в размере 969 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 5 325 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 2 633 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в долларах США;
- по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами в размере 0 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 11 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, а именно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Страховые взносы – всего	1 453	6 202	5 754
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	1 118	4 810	4 384
- Фонд обязательного медицинского страхования	335	1 392	1 370
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	24	120	115
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 477	6 322	5 869

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	93 218	52 280
Налог на доходы физических лиц	617	3 213	3 050
Транспортный налог	1 293	1 284	1 284
Итого задолженность по налогам и сборам	1 910	97 715	56 614

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) представлена в Отчёте о финансовых результатах. Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС) получена Обществом по основному виду деятельности - прочая вспомогательная деятельность водного транспорта – по следующим договорам:

- Договор с АО “КТК-Р” по эксплуатации, техническому обслуживанию выносных причальных устройств (ВПУ) Морского Терминала и ликвидации разливов нефти – расторгнут 16 марта 2021 года.
- Договор тайм-чартера (аренды с экипажем) двух буксиров Б.Б.2 и Б.Б.5 с АО "РОСНЕФТЕФЛОТ"

Доход от контракта с АО "РОСНЕФТЕФЛОТ" составил в 2021 году менее 5% от общей суммы выручки.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

В течение отчетного года, как и за период 2020 года, Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг исключительно на внутреннем рынке.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов

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

затрат были представлены следующими статьями:

Себестоимость произведенных и реализованных товаров (работ, услуг)	2021 год	2020 год
Материалы	(58 063)	(226 612)
<i>В т.ч. материальные затраты на проведение плановых ремонтов судов с постановкой в сухой док</i>	-	(42 974)
Затраты на оплату труда	(107 685)	(313 278)
Отчисления на социальные нужды	(30 069)	(73 655)
Амортизационные отчисления	(4 359)	(9 027)
Прочие затраты	(500 046)	(1 147 298)
В том числе:		
<i>страхование, таможенные платежи, программное обеспечение, прочее</i>	(11 632)	(28 869)
в том числе:		
<i>страхование имущества</i>	(8 823)	(14 767)
<i>страхование сотрудников</i>	(1 369)	(3 153)
<i>таможенные платежи</i>	-	(9 627)
<i>прочее</i>	(1 440)	(1 322)
<i>услуги сторонних организаций</i>	(488 414)	(1 118 429)
в том числе:		
<i>аренда судов</i>	(436 601)	(733 841)
<i>ремонт, ТО судов и прочие аналогичные на суда</i>	(22 458)	(255 619)
<i>из них: затраты на ремонт, тех. Обслуживание и прочие материальные расходы при проведении плановых ремонтов судов с постановкой в сухой док</i>	-	(223 155)
<i>подрядные работы для водолазного подразделения</i>	(68)	(76 969)
<i>транспортные услуги по перевозке персонала</i>	(6 263)	(15 072)
<i>услуги по перемещению грузов</i>	(4 145)	(15 620)
<i>содержание офисов и имущества произв. назначения</i>	(7 400)	(8 070)
<i>обучение сотрудников</i>	(710)	(3 003)
<i>профессиональные и консультационные услуги</i>	(4 788)	(1 224)
<i>прочие расходы</i>	(5 981)	(9 011)
Фактическая себестоимость товаров для перепродажи	(21 294)	(250)
Итого себестоимость произведенных и реализованных товаров (работ, услуг)	(721 516)	(1 770 120)

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Материалы	(405)	(1 786)
Затраты на оплату труда	(18 306)	(23 992)
Отчисления на социальные нужды	(6 773)	(6 706)
Амортизационные отчисления	(347)	(553)
Прочие затраты	(57 621)	(93 546)
в том числе:		
<i>страхование, программное обеспечение, прочее</i>	(2 680)	(3 284)
<i>услуги сторонних организаций</i>		
в том числе:	(54 941)	(90 262)
<i>услуг в области управленческого консультирования</i>	(28 653)	(72 302)
<i>аренда офиса</i>	(4 464)	(5 428)
<i>расходы на аудиторские услуги</i>	(3 955)	(4 802)
<i>расходы на правовые и профессиональные конс. услуги</i>	(15 961)	(3 737)
<i>представительские расходы</i>	(43)	(1 055)
<i>командировочные расходы</i>	(400)	(921)
<i>услуги связи и телефонии</i>	(561)	(727)
<i>обучение сотрудников офисов</i>	0	(81)
<i>прочие расходы</i>	(904)	(1 209)
Итого управленческие расходы	(83 452)	(126 583)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	54 870	146 507
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	7 853	101 187
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	47 017	45 320
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	7 362	10 842
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	4 437	7 467
Восстановление резерва премирования (заработная плата, страховые взносы)	3 767	3 243
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	788	3 193
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	739	1 078
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора	3 851	-
Прочие доходы	196	11
Итого прочие доходы	76 010	172 341

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	(42 619)	(117 910)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(5 125)	(71 758)
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(37 494)	(46 152)
Налоги и сборы	(5 373)	(5 738)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 820)	(3 364)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	(564)	(3 265)
Обесценение основных средств	(3 061)	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 089)	(1 297)
Обесценение запасов	(8 552)	
Прочие расходы	(387)	(767)
Итого прочие расходы	(63 465)	(132 341)

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация о Резервах по сомнительным долгам приведена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о Резервах под снижение стоимости запасов приведена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иных изменений оценочных значений не было.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв под оценочные обязательства	5 463	-	(3 765)	1 698
Принятие к учету/Выбытие из учета ОС стоимостью до 100 тыс.руб.	(2 092)	-	1 447	(645)
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	0	-	8 552	8 552
Переоценка основных средств	0	-	2 659	2 659
Убыток текущего периода	0	-	309 313	132 182
Итого временные разницы	3 371		318 206	144 446
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	674	-	63 641	28 889
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		-	64 315	28 889
Итого отложенный налог на прибыль	674	-	(674)	-

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(318 776)	(85 458)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(63 755)	(17 092)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	63 081	17 183
Расходы (включая НДС) по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		45	141
Резерв по сомнительным долгам		0	54
Материальная помощь		12	22
Прочие		57	69
Не признанные отложенные налоговые активы		62 967	16 897
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(674)	91

По оценке Компании на 31.12.2021 г., исходя из текущих заключенных контрактов с покупателями, нет оснований признать отложенные налоговые активы, в том числе в части полученного убытка в размере 26 436 тыс. руб.

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает непризнанные отложенные налоговые активы и их в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены в бухгалтерской отчетности свернуто.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- предоставление обеспечений исполнения обязательств

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

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Компания с ограниченной ответственностью «Смит Ламналко Лимитед»	Фемистокли Дерви, 5 Эленион билдинг, 2-й этаж, п/я 1066, Никосия, Кипр	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,9%	—
Основной управленческий персонал					
2	Малахов Евгений Сергеевич	РФ, Краснодарский край, г. Новороссийск	Единоличный исполнительный орган – генеральный директор	—	—
3	Эльзо Йорд Вельдман	Королевство Нидерландов	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
4	Ваутер Винсент Ньюфельд	Королевство Нидерландов	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
5	Робертус Иоханнес Альфонсус ван Акер	Королевство Нидерландов	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
Другие связанные стороны					
6	Компания с ограниченной ответственностью «Смит Ламналко Оншор Сервис Лимитед»	Фемистокли Дерви, 5 Эленион билдинг, 2-ой этаж, п/я 1066, Никосия, Кипр	Компании принадлежит менее 20% уставного капитала Общества	0,1%	—
7	Частная компания с ограниченной ответственностью «Смит Терминалс Дивижн Б. В.»	Ваалхавен О.З. 85, номер порта 2204, 3087 БМ Роттердам, Нидерланды	На Компанию оказывается влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-	-
8	Смит Ламналко Контрактинг Пте. Лтд	Сингапур, 117612, ПСА Виста, Харбор Драйв 20, № 04-01	На Компанию оказывается влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-	-
9	Общество с ограниченной ответственностью «СОЛЛ-Р»	РФ, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 24, эт. 2	На Компанию оказывается влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-	-
10	Общество с ограниченной ответственностью «Смит Ламналко Новороссийск»	РФ, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Мира, д. 24, эт. 3	На Компанию оказывается влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)	-	-

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

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность в виде расчетов с покупателями и заказчиками	216	118	62		
- других связанных сторон	216	118	62	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора – 10 банковских дней после выставления счета	Безналичная
Займы выданные, в т.ч. задолженность по процентам	-	-	28 841		
- других связанных сторон	-	-	28 841	Краткосрочный займ; срок возврата, включая проценты – ноябрь 2020 г.	Безналичная
Кредиторская задолженность	203 201	283 679	72 590		
- основному хозяйственному обществу	-	-	6 617	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора – 30 календарных дней после выставления счета	Безналичная
- другим связанным сторонам	203 201	283 679	65 973	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договора – 30 календарных дней после выставления счета	Безналичная
Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование	30	28	67		
- основной управленческий персонал	30	28	67	Согласно условиям договора 15 числа следующего месяца (15.01.2022 г.)	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту
Полученные в аренду Основные средства, учитываемые на забалансовых счетах	2 427 202	2 427 202	2 427 202		
- от других связанных сторон	2 427 202	2 427 202	2 427 202	Согласно условиям договора	Безналичная

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

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	71	2 792
- другие связанные стороны	71	2 792
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	28 653	75 123
- другие связанные стороны	28 653	75 123
Аренда имущества у связанных сторон	436 601	692 977
- другие связанные стороны	436 601	692 977
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	2 311	624
- другие связанные стороны	2 311	624
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам	-	1 931
- другие связанные стороны	-	1 931
Дивиденды к выплате	-	195 000
- основное хозяйственное общество	-	194 805
- другие связанные стороны	-	195

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	2 761	4 043
- другие связанные стороны	2 761	4 043
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	540 419	571 121
- основное хозяйственное общество	-	6 236
- другие связанные стороны	540 419	564 885
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	-	30 772
- другие связанные стороны	-	30 772
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	-	185 231
- основное хозяйственное общество	-	185 065
- другие связанные стороны	-	166

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором		Информация об активе, переданном в залог
				2021 год	2020 год	2019 год	Вероятность	Сумма (оценка величины процентов, сумм возмещения судебных издержек по взысканию долга и других возможных убытков кредитора)	
Другая связанная сторона	Банковская гарантия	Поручительство	17.12.2024 г.	50 000	50 000	50 000	Низкая	50 000	Не применимо
Итого	-	-	-	50 000	50 000	50 000	-	50 000	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество:

- не выпустило и не выдало собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены;
- не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом;
- не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

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

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 290	2 224
оплата труда и отпускные без НДФЛ	910	1 680
начисленные на нее налоги, иные обязательные платежи	380	544
Долгосрочные вознаграждения	-	-

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Вспышка инфекции COVID-19, быстро распространяющейся в 2020 и 2021 гг., оказала значительное глобальное воздействие. Меры, предпринятые для сдерживания вируса, повлияли на экономическую активность. Меры по предотвращению распространения вируса включали ограничение передвижения людей, ограничение перелетов и других поездок, временное закрытие предприятий и учебных заведений, а также отмену массовых мероприятий. В связи с тем, что на дату подписания отчетности вспышка коронавируса продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении

странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 50 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК

признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Обществу не известно о существующих или потенциальных исках против него. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не создавался.

Налоговая проверка

В 2021 году налоговым органом начата выездная налоговая проверка Общества за период 2018-2020 год. По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Акт налоговой проверки компанией не получен. В связи с этим результаты проверки не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года они не оказали. После вынесения решения налоговым органом у Общества могут возникнуть обязательства и расходы в виде сумм доначисленных налогов и налоговых санкций.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций: Поручительство к соглашению о предоставлении банковских гарантий по обязательствам ООО «Смит Ламнлко Новороссийск», которое является связанной стороной Общества. Подробная информация о выданном обеспечении приведена в разделе 17 Пояснений. По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества; не выпускало и не выдавало собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом; не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом

Иски, поданные Обществом

В соответствии с договором с АО «КТК-Р», который был расторгнут 16 марта 2021 года, Компания выставила контрагенту счет за компенсацию дней технического обслуживания и ремонта. Контрагент признал и оплатил только малую часть суммы по данному виду услуг, а именно 87 669,60 долларов США (в т.ч. НДС). Таким образом неоплаченной осталась сумма в размере 212 109 793,41 руб., в том числе НДС 35 351 632,23 руб. (2 855 059,50 долларов США, в том числе НДС 475 843,25 долларов США). 21 марта 2022 г. Компания подала иск в Международный коммерческий арбитражный суд при Торгово-промышленной палате Российской Федерации о

взыскании оставшейся части задолженности согласно договора. Возмещение оставшейся части задолженности зависит от результатов данного судебного разбирательства. Поскольку в отношении возмещения данного актива имеется неопределенность, Компания не признала его в балансе на отчетную дату следуя правилам учета условных активов в соответствии с ПБУ 8/2010 оценочные обязательства условные обязательства и условные активы». Руководство Компании оценивает вероятность взыскания данной задолженности как высокую.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Остаток на 31 декабря 2019 г.
Арендованные основные средства	001	2 427 202	2 442 730	2 430 604
в том числе:				
морские суда		2 427 202	2 427 202	2 427 202
клети с баллонами для дыхательной водолазной смести		-	15 528	3 402

На 31 декабря 2021 г. в аренде находятся основные средства:

- морские суда, полученные в аренду по договорам бербоут-чартера (аренды без экипажа) от судовладельца Компании «Смит Ламналко Контрактинг Пте. Лтд.», Сингапур.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Иные события

После отчетного периода не произошло иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

16 марта 2021 г. был расторгнут договор оказания услуг между Обществом и его основным покупателем АО «КТК-Р». Данный факт указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Компания рассматривает различные варианты продолжения деятельности, включая продолжение переговоров с АО «КТК-Р» о заключении нового долгосрочного договора, оказание клиенту отдельных видов услуг, поиск новых клиентов и другие.

В 2021 году Компания заключила договоры тайм-чартера (аренды судов с экипажем) на два буксира с компанией «Роснефтефлот». Договоры заключены сроком на один год с возможностью продления.

Руководство считает, что реализация намеченных планов, упомянутых в настоящем примечании, позволит Обществу привлечь объем заказов, необходимый для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, и выполняет работы преимущественно деноминированные в иностранной валюте, а именно долларах США (в 2021 году не менее 89% от общей выручки), а также приобретает деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах США, услуги, имущество и имущественные права (около 45% от общей суммы расходов по обычным видам деятельности). Общество осуществляет управление валютным риском посредством приведения своих финансовых обязательств в иностранной валюте в соответствие с выручкой. Такой подход позволяет руководству оценивать подверженность Общества влиянию валютного риска как минимальную.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 г.	2020г.	2019 г.
Активы, деноминированные в долларах США (без учета авансов выданных)	18 172	350 695	227 400
Активы, деноминированные в других валютах (Евро и Фунтах стерлингов) (без учета авансов	-	-	-

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

выданных)			
Обязательства, деноминированные в долларах США (без учета авансов полученных)	(204 170)	(290 263)	(76 500)
Обязательства, деноминированные в других валютах (Евро и Фунтах стерлингов) (без учета авансов полученных)	(794)	-	(11)
Нето-величина риска	(186 792)	60 432	150 889

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Компания имеет двух дебиторов, из которых 98 % от общей суммы торговой дебиторской задолженности представлена в лице Акционерного Общества «Каспийский Трубопроводный Консорциум-Р» (АО «КТК-Р»). Информация о его положении по состоянию на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Информация о положении крупных дебиторов по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Дебитор	Правоспо-собность	Деловая репутация	Полученное обеспечение	Финансовое состояние дебитора на отчетную дату	Возможность дебитора получать доходы в будущем	Возможность привлечения дебитором дополнительного финанси-рования
2021 год	Без ограничений	Высокая	Нет	Отличное	Имеется	Имеется
2020 год	Без ограничений	Высокая	Нет	Отличное	Имеется	Имеется
2019 год	Без ограничений	Высокая	Нет	Отличное	Имеется	Имеется

Предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже: Компания оценивает подверженность кредитному риску на 31 декабря каждого из представленных ниже видов активов как низкую, поскольку все контрагенты-дебиторы являются платежеспособными.

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (Раздел 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	137 011	387 542	332 106
Краткосрочные финансовые вложения (Раздел 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	36 670	-	28 841
Денежные средства и их эквиваленты (Раздел 8 Текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)	92 521	351 800	363 176
Итого	266 202	739 342	724 123

Убытки от обесценения

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

Необходимость признания обесценения дебиторской задолженности изучается на каждую отчетную дату по каждому дебитору. В 2021 году Общество не имело убытков от обесценения дебиторской задолженности. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление данным риском посредством эффективного использования в соответствии с планами руководства, накопленных и поступающих от клиентов денежных средств за выполненные Обществом работы и оказанные Обществом услуги. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы, оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Раздел 12 Пояснений)	-	69 542	144 018	-	-	213 560
Оценочные обязательства (Раздел 11 Пояснений)	-	-	3 556	-	-	3 556
Итого	-	69 542	147 574	-	-	217 116

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Раздел 12 Пояснений)	-	362 974	53 711	-	-	416 685
Оценочные обязательства (Раздел 11 Пояснений)	-	-	24 823	-	-	24 823
Итого	-	362 974	78 534	-	-	441 508

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность (Раздел 12 Пояснений)	-	169 585	1 785	-	-	171 370
Оценочные обязательства (Раздел 11 Пояснений)	-	-	24 845	-	-	24 845
Итого	-	169 585	26 630	-	-	196 215

Информация о выданном обеспечении представлена в п.п. 17 и 18 Пояснений.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Периодически Общество импортирует имущество, в том числе арендованное, а также осуществляет экспорт арендованного имущества в соответствии с условиями договоров аренды. Также Общество приобретает на внутреннем рынке оборудование и запасные части, произведенные вне территории Российской Федерации. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемого имущества или услуг, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность простоев судов из-за технической неисправности.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для

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

Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на покупателя и его потерю, вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: не распределять чистую прибыль за 2020 год по причине ее отсутствия.

Руководитель

(подпись)



С. Мамонтов

(расшифровка подписи)

«25» марта 2022 г.